



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА
ОНКОЛОГИЈУ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**Број: 400-522/2015-05/6
Београд, 01. октобар 2015. године**



Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
I Извештај о ревизији делова финансијских извештаја за 2014. годину	2
II Извештај о правилности пословања.....	3
ПРИЛОГ I – КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2014. ГОДИНУ.....	14
ПРИЛОГ III –ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ОНКОЛОГИЈУ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ	66



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Институт за онкологију Војводине

I Извештај о ревизији делова финансијских извештаја за 2014. годину

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Института за онкологију Војводине за 2014. годину који приказују финансијске информације о расходима за плате, додатке и накнаде запослених (конто економске класификације 411000), расходима за материјал (конто економске класификације 426000) и интерних контрола у вези са извршењем расхода који се ревидирају у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Ове ставке су садржане у Билансу прихода и расхода – образац 2, Извештају о новчаним токовима – образац 4 и Извештају о извршењу буџета – образац 5.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање делова финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити⁷ и Статутом Института за онкологију Војводине.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно

¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/2006

² „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014 и 128/2014 и 131/2014

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014



уверавање о томе да делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталих услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, делови финансијских извештаја Института за онкологију Војводине, припремљени су по свим материјално значајним питањима, у складу са примењивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Детаљна објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

II Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Института за онкологију Војводине за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у делове финансијских извештаја Института за онкологију Војводине за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање, делова финансијских извештаја Института за онкологију Војводине за 2014. годину, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у деловима финансијских извештаја Института за онкологију Војводине за 2014. годину, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у деловима финансијских извештаја Института за онкологију Војводине за 2014. годину по свим материјално значајним питањима у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су



ревидирани расходи Института за онкологију Војводине извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1. Институт за онкологију Војводине је у 2014. години преузео обавезе и извршио расходе који нису у складу са прописима најмање у износу од 36.051 хиљада динара, тако што је:

- због погрешне примене Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁸, више извршио расходе за запослене најмање у износу од 957 хиљада динара,

- извршио расходе за материјал за одржавање хигијене и угоститељство, за саобраћај и за посебне намене у износу од 35.094 хиљада динара на основу документације која не представља доказ о пословној промени насталој за потребе пружања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, односно без валидне рачуноводствене документације.

2. Институт за онкологију Војводине је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2014. годину, који је спроведен са Републичким фондом за здравствено осигурање, кроз ставке исхране болесника и материјалних и осталих трошкова, исказао и расходе за плате запослених у Установи заједничких послова института у Сремској Каменици и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 51.001 хиљада динара, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у деловима финансијских извештаја Института за онкологију Војводине за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 – др. уредба, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014



Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу да је Одлуком о оснивању од 27.06.1991. године, основана Установа заједничких послова института у Сремској Каменици ради заједничког обављања немедицинских послова за три Института. Установа заједничких послова регистрована као установа у државној својини, у сектору здравствене и социјалне заштите, у групи: Делатност болница и сходно члану 2. Закона о буџетском систему, корисник је средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Установа заједничких послова није обухваћена Уредбом о плану мреже здравствених установа⁹, нити Предрачуном средстава за 2014. годину и не финансира се из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању (*Напомена 3.2. Расходи за материјал*).
2. Скрећемо пажњу да Подаци о броју запослених у кадровској евиденцији Института за онкологију Војводине (532 запослена) нису усаглашени са подацима из Извештаја Института за јавно здравље Србије Др Милан Јовановић Батут (631 запослени), који чини основ за доношење Кадровског плана Института за онкологију Војводине (568 запослених) Наше мишљење не садржи резерву по овом питању (*Напомена 2.1.3. Контролно окружење*).
3. Скрећемо пажњу да Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није посебно уредила увећања коефицијената за обрачун плате за руководиоце клиника као организационих јединица унутар института. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању (*Напомена 3.1. Расходи за плате, додатке и накнаде*).
4. Скрећемо пажњу да су Статутом Института за онкологију Војводине, на који је Министарство здравља дало позитивно мишљење, а Влада Аутономне Покрајине Војводине сагласност, поред клиника и служби формирана и два центра, што није у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању (*Напомена 2.1.1. Контролно окружење*).

Детаљна објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

01. октобар 2015. године

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012, 37/2012 и 8/2014



**КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Садржај:

КЉУЧНИ НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	8
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	9
ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	10



Кључни налази у ревизији правилности пословања

Институт за онкологију Војводине:

Управљање ризицима

1. није донео стратегију управљања ризиком, прописану Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 2.1.2-Управљање ризицима*).

Контролне активности

2. је у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2014. годину, који је спроведен са Републичким фондом за здравствено осигурање, кроз ставке исхране болесника и материјалних и осталих трошкова, исказао и расходе за плате запослених у Установи заједничких послова института у Сремској Каменици и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 51.001 хиљада динара, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 2.1.3 - Контролне активности – систем спровођења Коначног обрачуна*).

Праћење и процена система

3. није успоставио комуникацију са Централном јединицом за хармонизацију и није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, што није у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомени 2.1.5-Праћење и процена система*).

Интерна ревизија

4. није успоставио интерну ревизију, како је то прописано Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомени 2.2-Интерна ревизија*).

Расходи за плате, додатке и накнаде

5. је у 2014. години преузео обавезе и извршио расходе за запослене у износу од 957 хиљада динара вишем од прописаног, јер је уговорима о раду за шест запослених утврдио коефицијенте за обрачун плате који нису у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 4- Расходи за плате, додатке и накнаде*).



Материјал

6. је током 2014. године, расходе по основу набавке материјала за одржавање хигијене, материјала за саобраћај, резервних делова, потрошног материјала и материјала за припремање оброка за пацијенте, у износу од 35.094 хиљада динара, извршио на основу документације која није сачињена на начин да одражава пословну промену насталу за потребе пружања услуга здравствене заштите. За набавку материјала Институт за онкологију Војводине није спроводио поступке јавних набавки, већ је исти прибављао на основу Споразума закљученог са Установом за заједничке послове, (*Напомена 3.2-Расходи за материјал*).

Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручује се одговорним лицима Института за онкологију Војводине да:

Контролно окружење

1. предузму мере и активности ради усаглашавања Статута Института са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Напомена 2.1.1 –Контролно окружење*).

Контролне активности

2. успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се у Коначном обрачуна накнаде за рад искажу само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 2.1.3-Контролне активности – систем спровођења Коначног обрачуна*)

Праћење и процена система

3. извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (*Напомена 2.1.5–Праћење и процена система*).

Интерна ревизија

4. успоставе интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије (*Напомена 2.2–Интерна ревизија*).



Предузете мере у поступку ревизије

Одговорна лица Института за онкологију Војводине су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1. да предузму мере како би Надзорни одбор Института подносио оснивачу извештај о извршеном надзору у складу са Статутом Института.

Надзорни одбор Института за онкологију Војводине је, дана 28.05.2015. године усвојио и поднео Извештај о раду за период 01.01.2014.-31.12.2014. године (*Напомена 1.3. –Органи Института*).

2. да предузму мере како би Стручни колегијум, као један од стручних органа Института, одржавао састанке по потреби, а најмање једном у 30 дана и донео пословник о свом раду у складу са Статутом Института.

На састанку одржаном 20.05.2015. године донет је Пословник о раду Стручног колегијума Института за онкологију Војводине, број 4-889, а састанци Стручног колегијума од априла 2015. године одржавају се најмање једанпут у 30 дана (*Напомена 1.3. –Органи Института*).

3. да ускладе интерни акт о систематизацији послова са одредбама Закона о здравственој заштити

Директор Института за онкологију Војводине је донео Измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова Института за онкологију Војводине, број 4-1644 од 11.08.2015. године, који је усклађен са одредбама Закона о здравственој заштити (*Напомена 2.1.1–Контролно окружење*).

4. да усвоје интерни акт којим се уређује стручно усавршавање и специјализација, како је то прописано Статутом Института.

Управни одбор Института за онкологију Војводине је дана 17.09.2015. године донео Правилник о образовању и стручном усавршавању запослених у Институту за онкологију Војводине број 4-2240/2-5 (*Напомена 2.1.1 –Контролно окружење*).

5. да усвоје стратегију управљања ризиком, редовно је ажурирају и спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

Директор Института за онкологију Војводине је донео Стратегију управљања ризиком, која је прописана Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, број: 4-1642 од 10.08.2015. године, која ће бити достављена Управном одбору Института за онкологију Војводине ради информисања (*Напомена 2.1.2–Управљање ризицима*)



6. да покрену иницијативу код надлежних институција ради усаглашавања података о броју запослених у Институту за онкологију Војводине који обављају немедицинске послове за потребе обавезног здравственог осигурања и предузму мере и активности ради успостављања ефикасног система интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се у Коначном обрачуну накнаде за рад исказу само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање

Одговорна лица Института за онкологију Војводине су покренула иницијативу код надлежних у Министарству здравља, Републичком фонду за здравствено осигурање и Институту за јавно здравље Србије Др Милан Јовановић Батут ради усаглашавања података о броју запослених у Институту за онкологију Војводине који обављају немедицинске послове за потребе обавезног здравственог осигурања (*Напомена 2.1.3–Контролне активности*);

7. да предузму мере да се рачуноводствене исправе потписују од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству Института за онкологију Војводине

Одлуком директора Института за онкологију Војводине, број 4-1643 од 10.08.2015. године, именована су лица која су одговорна да потврђују насталу пословну промену на улазним фактурама које се достављају Институту за онкологију Војводине (*Напомена 2.1.3-Контролне активности – рачуноводствени систем*)

8. да донесу писане процедуре, односно да интерним актима пропише пословне процесе у следећим областима:

- систем управљања људским ресурсима у делу размене података између Службе за опште и правне послове и Службе за финансије и менаџмент,
- систем набавке, пријема, складиштења и издавања материјала за одржавање хигијене, административног материјала и материјала за посебне намене,

Директор Института за онкологију Војводине је одобрио Процедуру размене података између Одсека за опште, правне и кадровске послове и Одељења за економско-финансијске послове број 4-1661 од 11.08.2015. године и Процедуру обрачуна и исплата плата број 4-1662 од 11.08.2015. године. Институт је на Одбору за акредитацију, одржаном 25.02.2015. године усвојио следеће процедуре: „Набавка канцеларијског материјала, средстава за одржавање хигијене и другог потрошног материјала – ИОВ_РУК_008“, заведену под бројем 1465/537 од 25.02.2015. године; „Пријем и складиштење канцеларијског материјала, средстава за хигијену и другог потрошног материјала - ИОВ_РУК_009“, заведену под бројем 1465/538 од 25.02.2015. године и „Издавање канцеларијског материјала, средстава за хигијену и другог потрошног материјала - ИОВ_РУК_010“, заведену под бројем 1465/539 од 25.02.2015. године (*Напомена 2.1.3- Контролне активности*)

9. да донесу акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци у складу са одредбама члана 22. Закона о јавним набавкама



На 30. седници Управног одбора Института, одржаној дана 29.04.2015. године, донет је Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке Института за онкологију Војводине, заведен под бројем 4-703/2-5, дана 08.05.2015. године (*Напомена 2.1.3-Контролне активности*).

10. да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Институт је предузео мере за успостављање комуникације са Централном јединицом за хармонизацију, тако што је распоредио запосленог на радно место Шефа Одсека интерне контроле и поднео пријаву за похађање обуке из финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, те започео процес доношења свих неопходних аката који ће резултовати достављањем попуњеног упитника Министру надлежном за послове финансија за 2014. годину, и надаље у року и редовно извештавати министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, односно до 31. марта текуће године за сваку претходну годину, подношењем одговора на упитник уз поштовање рока за предају извештаја за сваку следећу пословну годину (*Напомена 2.1.5- Праћење и процена система*).

11. да успоставе интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије

Институт за онкологију Војводине је дана 07.08.2015. године, Министарству финансија Републике Србије, поднео пријаву за похађање обуке из финансијског управљања и контроле и интерне ревизије број 4-1630. Директор Института за онкологију Војводине је донео Измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова Института за онкологију Војводине, број 4-1644 од 11.08.2015. године, којим је систематизовано радно место - Интерни ревизор (*Напомена 2.2-Интерна ревизија*).

12. да усагласе уговоре о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Директор Института за онкологију Војводине, дана 27.02.2015. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова Института за онкологију Војводине, на основу којег су закључени анекси уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности запосленог и послодавца и отклоњене утврђене неправилности (*Напомена 3.1. –Расходи за плате, додатке и накнаде*).

13. да уговоре о раду закључују са лицима која испуњавају услове за обављање послова прописане интерним актом о систематизацији радних места, како је то прописано Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

За лица, за која је у поступку ревизије утврђено да не испуњавају услове за обављање послова, на радним местима прописаним Правилником о систематизацији, сачињени су



анекси уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности запосленог и послодавца у складу Правилником о организацији и систематизациојм послова Института за онкологију Војводине од 27.02.2015. године (*Напомена 3.1. –Расходи за плате, додатке и накнаде*).

14. да врше обрачун дела плате по основу радног учинка како је то прописано Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Институт за онкологију Војводине је упутио захтев Министарству здравља и Министарству финансија Републике Србије за давање мишљења и смерница за примену Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите. (*Напомена 3.1. –Расходи за плате, додатке и накнаде*).

15. да расходе за материјал за одржавање хигијене, материјал за саобраћај, резервне делове и потрошни материјал и расходе за припремање obroка за пацијенте извршава на основу валидне рачуноводствене документације која садржи предмет, количину и јединичну цену набавке и представља доказ о пословној промени насталој за потребе пружања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Одговорна лица Института за онкологију Војводине су у току спровођења ревизије предузела мере и активности и уредили рачуноводствене исправе на основу којих се извршавају расходи за материјал за одржавање хигијене, материјал за саобраћај, резервне делове, потрошни материјал и расходи за припрему obroка за пацијенте на начин да садрже податке о предмету, количини и јединичној цени набавке, односно да представљају валидан доказ о пословној промени насталој за потребе пружања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (*Напомена 3.2-Расходи за материјал*).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Институт за онкологију Војводине је дужан да Државној ревизорској институцији поднесе писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2014. ГОДИНУ**



Садржај:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	16
1.1. Оснивање Института	16
1.2. Делатност и капацитети Института.....	16
1.3. Органи Института	17
1.3.1. Стручни органи Института	18
1.4. Средства за рад здравствене установе.....	20
2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	21
2.1. Финансијско управљање и контрола	21
2.1.1. Контролно окружење	22
2.1.2. Управљање ризицима.....	28
2.1.3. Контролне активности.....	29
2.1.4. Информисање и комуникација	36
2.1.5. Праћење и процена система.....	37
2.2. Интерна ревизија	38
3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	39
3.1. Расходи за плате, додатке и накнаде.....	40
3.1.1. Утврђивање коефицијената за обрачун плата.....	43
3.1.2. Додаци на плату	48
3.1.3. Накнаде плате.....	52
3.2. Расходи за материјал.....	54
3.2.1. Расходи за административни материјал	57
3.2.2. Расходи за саобраћај.....	58
3.2.3. Медицински и лабораторијски материјал	59
3.2.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	60
3.2.5. Расходи за материјал за посебне намене	62



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Институт за онкологију Војводине
Период ревизије:	Адреса: Пут доктора Голдмана 4, 21204 Сремска Каменица 2014. година
Предмет ревизије:	Делови финансијских извештаја за 2014. годину и правилност пословања
Матични број:	08054983
Порески идентификациони број (ПИБ):	100804613
Шифра делатности:	8610
Број уписа у регистар:	Регистрациони уложак код Трговинског суда број: Фи. 250/2013 од 31.12.2013. године
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-524661-67 - редован рачун Института 840-524667-49 - рачун сопствених средстава 840-967761-55 - наменски рачун за исплату боловања преко 30 дана 500100-100000279 - редован девизни рачун 1 - трансакциони депозити у иностраној валути 500101-100000279 рачун донације 2 – наменски депозити у иностраној валути

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Института за онкологију Војводине, нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1. Оснивање Института

Скупштина Аутономне Покрајине Војводине је 22. маја 1963. године донела наредбу о оснивању Клиничке болнице у Новом Саду. Управни одбор Клиничке болнице именован је 26. фебруара 1965. године прве раднике Завода за Онкологију и та година представља годину оснивања Института за онкологију Војводине.

Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине је на седници одржаној 22. маја 2002. године донело Одлуку о преузимању права и обавеза оснивача над Институтом за онкологију Сремска Каменица, број: 022-00003/2002-01. Права и обавезе оснивача над Институтом за онкологију Војводине врши Влада Аутономне Покрајине Војводине.

1.2. Делатност и капацитети Института

Делатност и организација Института је прописана Законом о јавним службама¹⁰, Законом о здравственој заштити¹¹, Законом о здравственом осигурању¹².

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона и 83/2005 - испр. др. закон и 83/2014 – др. закон

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013 - др. закон и 93/2014

¹² „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 109/2005 - испр., 57/2011, 110/2012 - одлука УС, 119/2012, 99/2014 и 123/2014



Институт је високоспецијализована здравствена, образовна и научно-истраживачка установа из области онкологије у којој се обављају најсложеније специјализоване, превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе методе и поступци. Институт прати и проучава здравствено стање становништва, спроводи регистрацију оболелих од тумора и изводи друге епидемиолошке студије, спроводи мултидисциплинарна клиничка испитивања у области преканцероза и малигнух тумора, испитује, уводи и примењује нове методе превенције, дијагностике тумора, њиховог лечења и рехабилитације, организује стручни надзор у Институту у онколошким одељењима и диспансерима на територији Војводине.

Уредбом о плану мреже здравствених установа, којом се уређују број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у државној својини, за Институт за онкологију Војводине је предвиђен капацитет од 311 постеља. Планом рада за 2014. годину је утврђено да Институт располаже капацитетом од 239 постеља.

Преглед постељних капацитета Института за онкологију Војводине

Постељни фонд према Уредби	Постељни фонд према Плану рада за 2014. годину				Обезбеђено
	Интензивна нега	Полуинтензивна нега	Стандардна нега	Укупно	
1	2	3	4	5(2+3+4)	6(5/1)
311	19	1	219	239	76,84%

1.3. Органи Института

Одредбама члана 130. Закона о здравственој заштити је прописано да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Одредбама члана 15. Статута Института је утврђено да су органи Института: Директор, Управни одбор и Надзорни одбор и да наведене органе именује и разрешава оснивач – Аутономна Покрајина Војводина.

Директор

Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Одредбама члана 132. Закона о здравственој заштити је прописано да директора именује оснивач, по спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора. Влада Аутономне Покрајине Војводине је Решењем број: 022-923/2013 од 27. децембра 2013. године за директора Института за онкологију Војводине именовала проф. др спец. мед. Милоша Лучића.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора, као једног од органа управљања у здравственој установи, су прописани одредбама чл. 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама чл. 20–22. Статута Института за онкологију Војводине су ближе уређене надлежности и рад Управног одбора Института. Управни одбор Института има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје представници запослених у Институту. Чланове Управног одбора именује и разрешава оснивач на период од четири године на предлог Стручног савета Института.



Влада Аутономне Покрајине Војводине је Решењем број: 022/53/2012 од 1. фебруара 2012. године именовала председника и чланове Управног одбора Института. Решењима Владе Аутономне Покрајине Војводине број: 022-1014/2014 и 022-1015/2014 од 17. децембра 2014. године, промењена су три члана Управног одбора Института из реда запослених. Начин рада Управног одбора Института за онкологију Војводине је уређен Пословником о раду усвојеним на седници Управног одбора одржаној 14. марта 2008. године.

Надзорни одбор

Одредбама чл. 138-140. Закона о здравственој заштити је прописана надлежност, састав и начин рада надзорног одбора здравствене установе. Одредбама члана 23. Статута Института за онкологију Војводине су ближе уређене надлежности Надзорног одбора Института.

Влада Аутономне Покрајине Војводине је Решењем број: 022-54/2012 од 1. фебруара 2012. године именовала чланове Надзорног одбора Института. Решењима Владе Аутономне Покрајине Војводине број: 022-1016/2014 и 022-1017/2014 од 17. децембра 2014. године, промењена су два члана Надзорног одбора Института из реда запослених. Начин рада Надзорног одбора Института за онкологију Војводине је уређен Пословником о раду усвојеним на седници Надзорног одбора, одржаној 12. септембра 2008. године. Одредбама члана 23. став 2. Статута Института за онкологију Војводине је утврђено да Надзорни одбор подноси оснивачу годишњи извештај о извршеном надзору.

У поступку ревизије је утврђено да Надзорни одбор Института за онкологију Војводине није поднео оснивачу извештај о извршеном надзору за 2014. годину, што није у складу са одредбама члана 23. став 2. Статута Института за онкологију Војводине.

Препоручује се Институту за онкологију Војводине да предузме мере како би Надзорни одбор Института подносио оснивачу извештај о извршеном надзору у складу са Статутом Института.

Надзорни одбор Института је у току спровођења ревизије, дана 28.05.2015. године усвојио и поднео Извештај о раду Надзорног одбора Института за онкологију Војводине за период 01.01.2014.-31.12.2014. године.

1.3.1. Стручни органи Института

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити је прописано да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

Одредбама члана 25. Статута Института за онкологију Војводине као стручни органи Института утврђени су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет

Сагласно одредбама члана 144. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 26. Статута Института, стручни савет је саветодавно тело директора и управног одбора, чије су надлежности прописане чланом 145. став 1. Закона о здравственој заштити



и чланом 27. Статута Института. Стручни савет има пет чланова које на предлог организационих јединица здравствене установе именује директор.

Директор Института је Решењем број: 603/Р од 11. априла 2013. године образовао Стручни савет, односно именовоао пет чланова који улазе у његов састав. Решењем број: 150/Р од 10. фебруара 2014. године, извршено је разрешење дужности два члана и именовање нових чланова Стручног савета Института.

Начин рада Стручног савета Института за онкологију Војводине је уређен Пословником о раду усвојеним на седници Стручног савета одржаној 20. септембра 2007. године.

Стручни колегијум

Сагласно одредбама члана 146. став 1. Закона о здравственој заштити, стручни колегијум је стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове и образује се у здравственим установама које у свом саставу имају клинике и институте као своје организационе јединице, односно у здравственим установама које имају већи број организационих јединица. Одредбама члана 28. Статута Института је прописано да Стручни колегијум чине директор и руководиоци организационих јединица. У ставу 3. и 4. истог члана је утврђено да Стручни колегијум сазива директор Института према потреби, а најмање једном у 30 дана, као и да Стручни колегијум доноси пословник о свом раду.

У поступку ревизије је утврђено да се Стручни колегијум није састајао најмање једном у 30 дана у току 2014. године, што није у складу са одредбама члана 28. став 3. Статута Института за онкологију Војводине и да није донео пословник о свом раду, што није у складу са одредбама члана 28. став 4. Статута Института за онкологију Војводине.

Препоручује се Институту за онкологију Војводине да предузме мере како би Стручни колегијум, као један од стручних органа Института, одржавао састанке по потреби, а најмање једном у 30 дана и донео пословник о свом раду у складу са Статутом Института.

На састанку одржаном 20.05.2015. године донет је Пословник о раду Стручног колегијума Института за онкологију Војводине, број 4-889. Састанци Стручног колегијума Института за онкологију Војводине од априла 2015. године одржавају се најмање једанпут у 30 дана.

Етички одбор

Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбама члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 29. Статута Института за онкологију Војводине.

Надлежности етичког одбора здравствене установе су прописане одредбама члана 148. и 148а Закона о здравственој заштити, а одредбама члана 30. Статута Института утврђене су надлежности Етичког одбора Института за онкологију Војводине.

Етички одбор има седам чланова, од којих је пет из реда запослених здравствених радника Института и два из реда грађана. Чланове Етичког одбора именује директор Института у складу са одредбама члана 147. став 2. Закона о здравственој заштити и члана 29. став 2. Статута Института.

Директор Института је Решењем број: 602/П од 11. априла 2013. године образовао Етички одбор, односно именовоао седам чланова који улазе у његов састав. Решењем број:



1438-1380 од 29. августа 2014. године је извршено разрешење дужности ових чланова и именовање нових чланова Етичког одбора Института.

Начин рада Етичког одбора Института за онкологију Војводине је уређен Пословником о раду усвојеним на седници Етичког одбора одржаној 3. октобра 2007. године.

Комисија за унапређење квалитета рада

У складу са одредбама члана 149. став 1. Закона о здравственој заштити комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи. Број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета рада су утврђени статутом здравствене установе сагласно члану 149. став 3. Закона о здравственој заштити.

Одредбама чл. 31-33. Статута Института за онкологију Војводине су ближе уређене надлежности, састав и начин рада Комисије за унапређење квалитета рада Института за онкологију Војводине. Комисија за унапређење квалитета рада Института има пет чланова које именује директор Института из реда запослених са високом школском спремом.

Директор Института је Одлуком број: 2108/П од 17. децембра 2008. године, именовао чланове Комисије за унапређење квалитета рада. Наведена Одлука је била на снази до 26. марта 2014. када је директор донео Одлуку број: 472/П о именовању чланова Комисије за унапређење квалитета рада.

Комисија за унапређење квалитета рада је 9. априла 2015. године донела Пословник о раду број: 1465/618 којим је ближе уредила свој начин рада.

1.4. Средства за рад здравствене установе

Институт за онкологију Војводине је, као здравствена установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа, током 2014. године стицао средства за рад из јавних прихода на начин прописан чланом 159. Закона о здравственој заштити.

Институт за онкологију Војводине је у 2014. остварио средства за рад из следећих извора:

а) од Републичког фонда за здравствено осигурање, по основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 450-485/13-169 од 26. децембра 2013. године, закљученог са матичном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање, сагласно одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању.

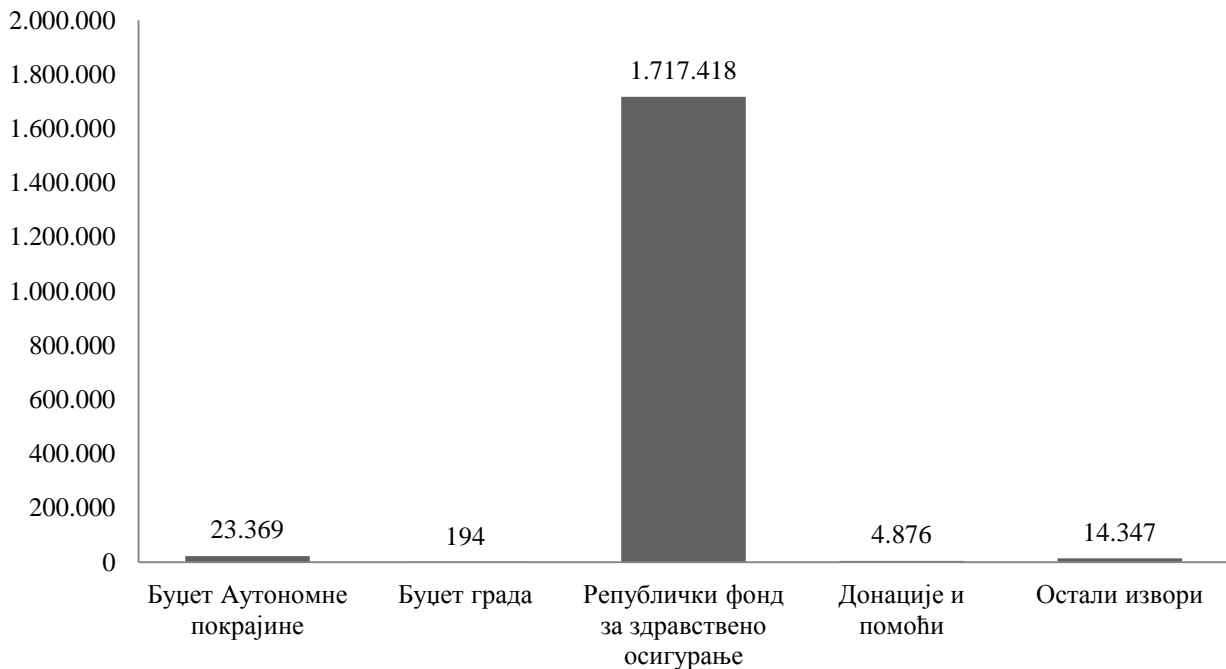
б) из буџета Аутономне Покрајине по основу вршења оснивачких права, сагласно члану 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити;

в) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање;

г) из донација.



Приказ структуре извора финансирања Института за онкологију Војводине у 2014. години
(у хиљадама динара)



2. Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- финансијско управљање и контролу;
- интерну ревизију и
- хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

2.1. Финансијско управљање и контрола

Корисници јавних средстава, међу којима су и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему, успостављају финансијско управљање и контролу које се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз пословање у складу са прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података.

Одредбама члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити је прописано да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³, којим је дефинисано да систем финансијског управљања и

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013



контроле обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу система интерне контроле, дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. На контролно окружење утичу пре свега етичке вредности, лични и професионални интегритет свих запослених, писана правила и пракса везана за људске ресурсе, филозофија и начин рада, организациона структура, став руководства и запослених према надзору.

У поступку ревизије је извршен увид у интерне акте Института и обављени су разговори са помоћником директора, руководиоцима Службе за финансијске послове и менаџмент, Службе за правне и опште послове, Апотеке, Рачунског центра, као и са запосленима у Служби за комерцијалне, трговинске и увозне послове и на Клиници за интерну онкологију.

Институт за онкологију Војводине је у току 2014. године имао Пословни кодекс усвојен 14. јула 2008. године којим су биле регулисане норме пословног понашања, етичке норме и пословни бонтон. Директор Института је 25. новембра 2014. године донео Пословно-етички кодекс Института за онкологију Војводине, ради унапређења професионалног и стручног обављања послова и радних задатака, пословног и професионалног понашања, као и радне дисциплине. Овим актом се, поред општих норми пословног понашања и етичких норми, детаљно дефинишу надлежности Етичког одбора, однос према пацијентима, међусобни односи здравствених радника, као и пословни бонтон. Чланом 78. овог Кодекса је прописана обавеза свих запослених радника да се упознају са начелима садржаним у Кодексу и да их се придржавају при вршењу своје делатности.

Статут Института за онкологију Војводине

Управни одбор Института за онкологију Војводине је на седници одржаној 29. децембра 2006. године усвојио Статут Института за онкологију Војводине. Министарство здравља је, у складу са одредбама члана 141. став 3. Закона о здравственој заштити, размотрило одредбе Статута којима се уређује област здравствене заштите, односно специјалности из којих здравствена установа обавља здравствену делатност, унутрашња организација и услови за именовање и разрешење директора и на исте, дана 25. јануара 2007. године, дало позитивно мишљење број:110-00-368/2006-02. Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине је дало сагласност на Статут Решењем број: 022 – 00167/2007 од 4. априла 2007. године. Статутом Института за онкологију Војводине је уређена делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, помоћника директора за образовну и научно- истраживачку делатност, као и друга питања од значаја за рад Института за онкологију Војводине. Управни одбор Института за онкологију Војводине је, на седници одржаној 28. фебруара



2012. године, донео Одлуку о изменама и допунама Статута Института за онкологију Војводине, на које је Министарство здравља дана 12. марта 2012. године дало позитивно мишљење број: 110-00-105/2012-14. Влада Аутономне Покрајине Војводине је дала сагласност на Одлуку о изменама и допунама Статута Института за онкологију Војводине Решењем Број: 022-103/2012 од 11. априла 2012. године.

У поступку ревизије је извршена провера усклађености Статута Института за онкологију Војводине са важећим прописима, усклађености других интерних аката са Статутом и правилности његове примене.

Одредбама члана 31. став 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је утврђено да се у институту, у зависности од делатности и постелних капацитета, образују организационе јединице – клинике односно службе, а у оквиру њих се образују одељења, одсеци и кабинети.

Одредбама члана 14. Статута је утврђена организациона структура Института за онкологију Војводине у оквиру које су поред клиника и служби формиран и центри као организационе јединице унутар Института.

Одредбама члана 43. Статута је прописано да се у Институту, поред Статута, доносе и следећи општи акти којима се утврђују: организација и систематизација послова у Институту, стручно усавршавање и специјализације, рачуноводствено пословање и архивска грађа. Одредбама члана 46. Статута је утврђено да ће се општи акти утврђени Статутом донети у року од шест месеци од дана његовог ступања на снагу.

У Институту за онкологију Војводине нису донети општи акти којима се утврђују организација и систематизација послова, стручно усавршавање и специјализација и рачуноводствено пословање у року прописаном одредбама члана 46. Статута. Институт за онкологију Војводине је у току 2014. године имао следеће интерне акте којима се уређује организација и систематизација послова, стручно усавршавање и специјализација и рачуноводствено пословање:

- Правилник о организацији Института за онкологију у Сремској Каменици од 26. децембра 1994. године,
- Правилник о систематизацији радних места у Институту за онкологију у Сремској Каменици од 2. августа 2004. године,
- Правилник о стручном усавршавању радника Института за онкологију у Сремској Каменици од 17. октобра 1995. године,
- Правилник о рачуноводству од 29. јула 1997. године.

Управни одбор Института за онкологију Војводине је на седници одржаној 30. јануара 2015. године донео Правилник о буџетском рачуноводству Института за онкологију Војводине којим се уређује организација рачуноводственог система и система интерне рачуноводствене контроле.

Директор Института за онкологију Војводине је 27. фебруара 2015. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова Института за онкологију Војводине.

Одредбама члана 14. Статута, на који је Министарство здравља дало позитивно мишљење, а Влада Аутономне Покрајине Војводине дала сагласност, је утврђена организациона структура Института за онкологију Војводине у оквиру које су као



организационе јединице, поред клиника и служби формирана и два центра, што није у складу са одредбама члана 31. став 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Препоручује се одговорним лицима у Институту за онкологију Војводине да предузму мере и активности како би ускладили Статут Института са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Утврђено је да Институт за онкологију Војводине није усвојио интерни акт којим се уређује стручно усавршавање и специјализација како је то прописано одредбама чл. 43. и 46. Статута Института.

Препоручује се одговорним лицима у Институту за онкологију Војводине да усвоје интерни акт којим се уређује стручно усавршавање и специјализација како је то прописано одредбама чл. 43. и 46. Статута Института.

Управни одбор Института за онкологију Војводине је дана 17.09.2015. године донео Правилник о образовању и стручном усавршавању запослених у Институту за онкологију Војводине број 4-2240/2-5.

Унутрашња организација рада и систематизација радних места Института за онкологију Војводине

Организациона структура представља унутрашњи оквир Института за онкологију Војводине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области, овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивои извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

Унутрашња организација рада и систематизација радних места Института за онкологију Војводине је уређена Правилником о унутрашњој организацији Института за онкологију из Сремске Каменице од 26. децембра 1994. године и Правилником о систематизацији радних места у Институту за онкологију у Сремској Каменици од 2. августа 2004. године.

Правилник о унутрашњој организацији Института за онкологију Војводине

Управни одбор Института за онкологију Војводине је на седници одржаној 26. децембра 1994. године усвојио Правилник о организацији Института за онкологију у Сремској Каменици (у даљем тексту: Правилник о унутрашњој организацији) којим се утврђује унутрашња организација Института.



Приказ организационе структуре Института за онкологију Војводине



У поступку ревизије је извршена провера усклађености Правилника о унутрашњој организацији са важећим прописима, са Статутом, као и правилност његове примене.

Одредбама члана 14. Статута је утврђена организациона структура Института за онкологију Војводине у оквиру које су формиране следеће организационе јединице: три клинике, два центра и девет служби. За обављање немедицинских послова је утврђена Служба за правне и економско – финансијске послове и Служба за техничке послове. Правилником о унутрашњој организацији Института су формиране клинике, заводи и центри за дијагностику и лечење болесника из области онкологије, као и центар за опште, правне, економско-финансијске, техничке послове, послове издавања научних и стручних публикација и трговинске послове за своје потребе и мултидисциплинарна истраживања. Унутар ових организационих јединица формирају се уже организационе јединице: одељења, одсеци и амбуланте.

Утврђено је да Правилник о унутрашњој организацији Института за онкологију из Сремске Каменице донет 26. децембра 1994. године није у складу са одредбама члана 14. Статута Института за онкологију Војводине.

У току ревизије, Институт за онкологију Војводине је 27. фебруара 2015. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова Института за онкологију Војводине којим је утврдио унутрашњу организацију у складу са одредбама члана 14. Статута Института за онкологију Војводине.



Правилник о систематизацији радних места Института за онкологију у Сремској Каменици

Директор Института је 2. августа 2004. године усвојио Правилник о систематизацији радних места у Институту за онкологију у Сремској Каменици (у даљем тексту: Правилник о систематизацији) којим се утврђују радна места унутар организационих јединица Института. У периоду од 2004 - 2014. године директор Института је донео двадесет и седам одлука којима се врше измене и допуне Правилника о систематизацији.

У поступку ревизије је извршена провера усклађености Правилника о систематизацији са важећим прописима, са другим интерним актима, као и правилност његове примене.

Одредбама члана 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија је утврђено да се Правилником о организацији и систематизацији послова утврђују организациони делови код послодавца, врста и опис послова, врста и степен стручне спреме, радно искуство и други посебни услови за рад на тим пословима, као и број извршилаца.

Правилником о систематизацији радних места у Институту није утврђен опис послова на следећим радним местима:

- 1) Економски саветник, Пословно- административни центар,
- 2) Самостални референт, Пословно- административни центар, Служба за правне и опште послове,
- 3) Пословни секретар, Пословно- административни центар, Служба за правне и опште послове,
- 4) Шеф рачуноводства, Пословно- административни центар, Служба за финансијске послове и менаџмент,
- 5) Сарадник за научни рад, Пословно- административни центар, Служба за издавачку делатност,
- 6) Заменик управника, Клиника за оперативну онкологију,
- 7) Биохемичар I, Клиника за интерну онкологију, Одељење за имунобиологију,
- 8) Биохемичар II, Клиника за интерну онкологију, Одељење за имунобиологију,
- 9) Молекуларни генетичар, Клиника за интерну онкологију, Одељење за имунобиологију,
- 10) Биолог I, Клиника за интерну онкологију, Одељење за имунобиологију,
- 11) Биолог II, Клиника за интерну онкологију, Одељење за имунобиологију,
- 12) Виша медицинска сестра одсека, Завод за радиолошку терапију, Одељење лежећих болесника,
- 13) Радиотерапеут - Радиобиолог, Завод за радиолошку терапију, Одељење високоволтажне терапије,
- 14) Физичар - специјалиста, Завод за радиолошку терапију, Одељење високоволтажне терапије,
- 15) Виши техничар одсека за спектроскопију, Центар за imaging дијагностику,
- 16) Медицинска сестра за ултразвук, Центар за imaging дијагностику,
- 17) Информатичар, Центар за imaging дијагностику,
- 18) Шеф одсека за рехабилитацију, Завод за рехабилитацију,
- 19) Виши физиотерапеут, Завод за рехабилитацију,
- 20) Медицинска сестра у амбуланти, Поликлиника,
- 21) Истраживач, Центар за клиничка истраживања "Трајал" центар,
- 22) Visiting истраживач, Центар за клиничка истраживања "Трајал" центар,



- 23) Медицински супервизор, Центар за клиничка истраживања “ Trayal” центар,
- 24) Програмер, Центар за клиничка истраживања “ Trayal” центар.

Правилником о систематизацији радних места у Институту нису утврђени услови за обављање послова на следећим радним местима:

- 1) медицинска сестра у амбуланти, Клиника за оперативну онкологију, Одељење за гинекологију,
- 2) доктор биохемијских наука, Клиника за интерну онкологију, Одељење за имунобиологију,
- 3) виша медицинска сестра одсека, Завод за радиолошку терапију, Одељење лежећих болесника,
- 4) виши радиолошки техничар едукатор, Завод за радиолошку терапију.

Правилником о систематизацији радних места у Институту није утврђен број извршилаца за обављање послова на следећим радним местима:

- 1) Референт за јавне набавке, Служба за комерцијалне, трговинске и увозне послове, Пословно-административни центар,
- 2) Радиолошки техничар I, Одељење брахитерапије, Завод за радиолошку терапију,
- 3) Радиолошки техничар II, Одељење брахитерапије, Завод за радиолошку терапију,
- 4) Радиолошки техничар I, Одељење високоволтажне терапије, Завод за радиолошку терапију,
- 5) Радиолошки техничар II, Одељење високоволтажне терапије, Завод за радиолошку терапију,
- 6) Лабораторијски техничар I, Завод за нуклеарну медицину,
- 7) Лабораторијски техничар II, Завод за нуклеарну медицину,
- 8) Радиолошки техничар I, Центар за imaging дијагностику,
- 9) Радиолошки техничар II, Центар за imaging дијагностику.

Одредбама члана 131. став 3. Закона о здравственој заштити је прописано да у здравственој установи која обавља образовну и научно-истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно-истраживачку делатност.

Одредбама члана 19. Статута Института за онкологију Војводине је утврђено да директор Института поставља помоћника за образовну и научно – истраживачку делатност.

Правилником о систематизацији радних места у Институту су систематизована два радна места помоћника директора у области немедицинских послова – помоћник директора и помоћник директора за организацију рада.

Правилником о систематизацији радних места су утврђена радна места у оквиру следеће четири организационе јединице које нису прописане Правилником о организацији Института за онкологију из Сремске Каменице од 26. децембра 1994. године:

- 1) Одсек за анестезију, Одељење за анестезију и интензивну негу, Клиника за оперативну онкологију,
- 2) Одсек за реанимацију, Одељење за анестезију и интензивну негу, Клиника за оперативну онкологију,
- 3) Одсек за контролу бола, Одељење за анестезију и интензивну негу, Клиника за оперативну онкологију,
- 4) Одсек за фармакокинетику, Одељење за имунобиологију, Клиника за интерну онкологију.



У поступку ревизије је утврђено да Правилником о систематизацији радних места Института за онкологију у Сремској Каменици од 2. августа 2004. године, за двадесет и четири радна места није утврђен опис послова, за четири радна места нису утврђени услови за обављање послова, а за девет радних места није утврђен број извршилаца, што није у складу са одредбама члана 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Утврђено је да су истим Правилником систематизована два радна места помоћника директора у области немедицинских послова и то: помоћника директора и помоћника директора за организацију рада што није у складу са одредбама члана 131. став 3. Закона о здравственој заштити. Интерни акти Института којима су се у току 2014. године уређивали унутрашња организација и систематизација радних места нису били међусобно усклађени.

У току ревизије, Институт за онкологију Војводине је 27. фебруара 2015. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова Института за онкологију Војводине којим су за сва систематизована радна места утврђени: опис послова радног места, услови и број извршилаца потребних за обављање послова радног места. Истим Правилником је усклађена систематизација радних места са унутрашњом организацијом Института.

Препоручује се Институту за онкологију Војводине да усклади интерни акт о систематизацији послова са одредбама члана 131. став 3. Закона о здравственој заштити.

Директор Института за онкологију Војводине је донео Измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова Института за онкологију Војводине, број 4-1644 од 11.08.2015. године, који је усклађен са одредбама Закона о здравственој заштити.

2.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је дефинисано да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Утврђено је да Институт није донео стратегију управљања ризиком, прописану одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Институту да усвоји стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурира и да спроводи контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Директор Института за онкологију Војводине је донео Стратегију управљања ризиком, која је прописана Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, број: 4-1642 од 10.08.2015. године, која ће бити достављена Управном одбору Института за онкологију Војводине ради информисања.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

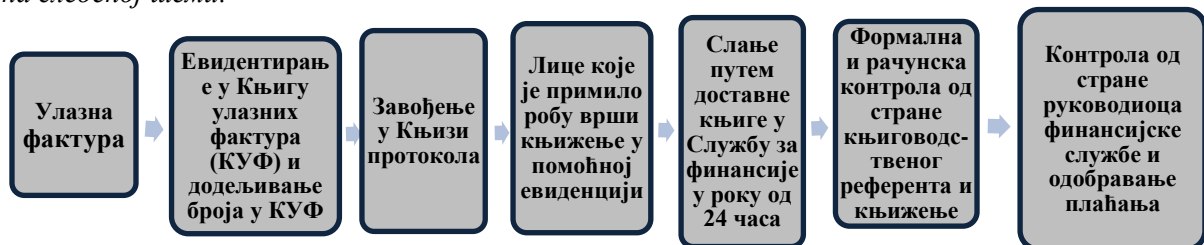
У поступку ревизије је извршен увид у писане процедуре Института, као и анализа процедура које не постоје у писаном облику, али их запослени на Институту спровode у пракси.

Рачуноводствени систем

Корисник средстава организације за обавезно социјално осигурање је одговоран за рачуноводство сопствених трансакција, у складу са Законом о буџетском систему. Одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђено је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

У току 2014. године Институт није имао интерни општи акт којим се уређује рачуноводствени систем донет у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. У пракси, рачуноводствени систем Института је организован на принципима буџетског рачуноводства и вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја се врши у складу са прописима који регулишу ову област.

Пријем, ток, контрола и књижење улазних рачуноводствених исправа у Институту су приказани на следећој шеми:



У поступку ревизије је утврђено да Институт у току 2014. године није имао интерни општи акт којим се уређује рачуноводствени систем, донет у складу са одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, нити су рачуноводствене исправе потписиване од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама истог члана став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.



Управни одбор Института је 30. јануара 2015. године донео Правилник о буџетском рачуноводству Института за онкологију Војводине. Правилником су уређени:

- организација рачуноводствених послова,
- поступци и организација интерне контроле,
- одговорност за финансијске извештаје,
- утврђивање одговорних лица за контролу докумената,
- пословне књиге и одговорна лица за књижење документације,
- рачуноводствене исправе,
- кретање рачуноводствених исправа,
- попис имовине и обавеза,
- закључивање пословних књига,
- чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Препоручује се одговорним лицима Института за онкологију Војводине да предузму мере да се рачуноводствене исправе потписују од стране лица које исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 18. Правилника о буџетском рачуноводству Института за онкологију Војводине, донетог 30. јануара 2015. године.

Одлуком директора Института за онкологију Војводине, број 4-1643 од 10.08.2015. именована су лица која су одговорна да потврђују насталу пословну промену на улазним фактурама које се достављају Институту за онкологију Војводине

Систем обрачуна плата

Обрачун плате у Институту за онкологију Војводине се врши у Служби за финансије и менаџмент Пословно-административног центра Института, у оквиру посебне програмске апликације. Плате се исплаћују у два дела. Исплата првог дела плате се врши од петанаестог до двадесетог дана у месецу за текући месец, а исплата другог дела се врши од првог до петог дана наредног месеца за претходни месец. На рекапитулацијама за обрачун плате су предвиђени потписи лица које извршило обрачун и одговорног лица, али не и лица које је обрачун контролисало, у смислу члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству. Институт за онкологију Војводине нема писану процедуру за обрачун и исплату плата.

Програми кадровске евиденције и обрачуна плата нису међусобно компатибилни и не постоји могућност аутоматског преузимања података о запосленима. Подаци о запосленима се уносе два пута, у програм кадровске евиденције и у програм за обрачун плата. Документација која настаје у Служби за правне и опште послове, по потписивању од стране директора, путем интерне књиге доставе долази у Службу за финансије и менаџмент код референта за обрачун плата. Институт за онкологију Војводине нема писану процедуру управљања људским ресурсима у делу размене података између Службе за опште и правне послове и Службе за финансије и менаџмент којом би се уредиле активности и носиоци активности и успоставили механизми контроле уноса података о запосленима.

Обрачун и исплата увећања плате по основу стимулације се врши на основу Одлуке директора у којој се наводи име запосленог, проценат увећања плате (10%, 20% или 30%) и критеријум за вредновање рада на основу којег се врши увећање плате. Одлука се

доноси на крају месеца, пред исплату другог дела плате и доставља референтима обрачуна плате. Критеријуми за вредновање увећања, као и поступак његовог утврђивања и награђивања запослених су уређени Правилником о критеријумима за вредновање радног учинка запослених у Институту за онкологију Војводине.

Обрачун и исплата додатка на плату за извршене сате рада дужег од радног времена се врши на основу решења Директора Института којим се одобрава прековремени рад и исплата додатка на плату по том основу. Ово решење се доноси на основу налога (захтева) руководиоца организационе јединице у којој се указала потреба за обављањем прековременог рада.

Шематски приказ процеса обрачуна плате



У поступку ревизије је утврђено да у Институту за онкологију Војводине није донета процедура управљања људским ресурсима у делу размене података између Службе за опште и правне послове и Службе за финансије и менаџмент, којом би се уредиле активности и носиоци активности и успоставили механизми контроле уноса података о запосленима у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Институту за онкологију Војводине да усвоји процедуру управљања људским ресурсима у делу размене података између Службе за опште и правне послове и Службе за финансије и менаџмент којом ће уредити активности и носиоце активности и успоставити механизме контроле код уноса података о запосленима у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

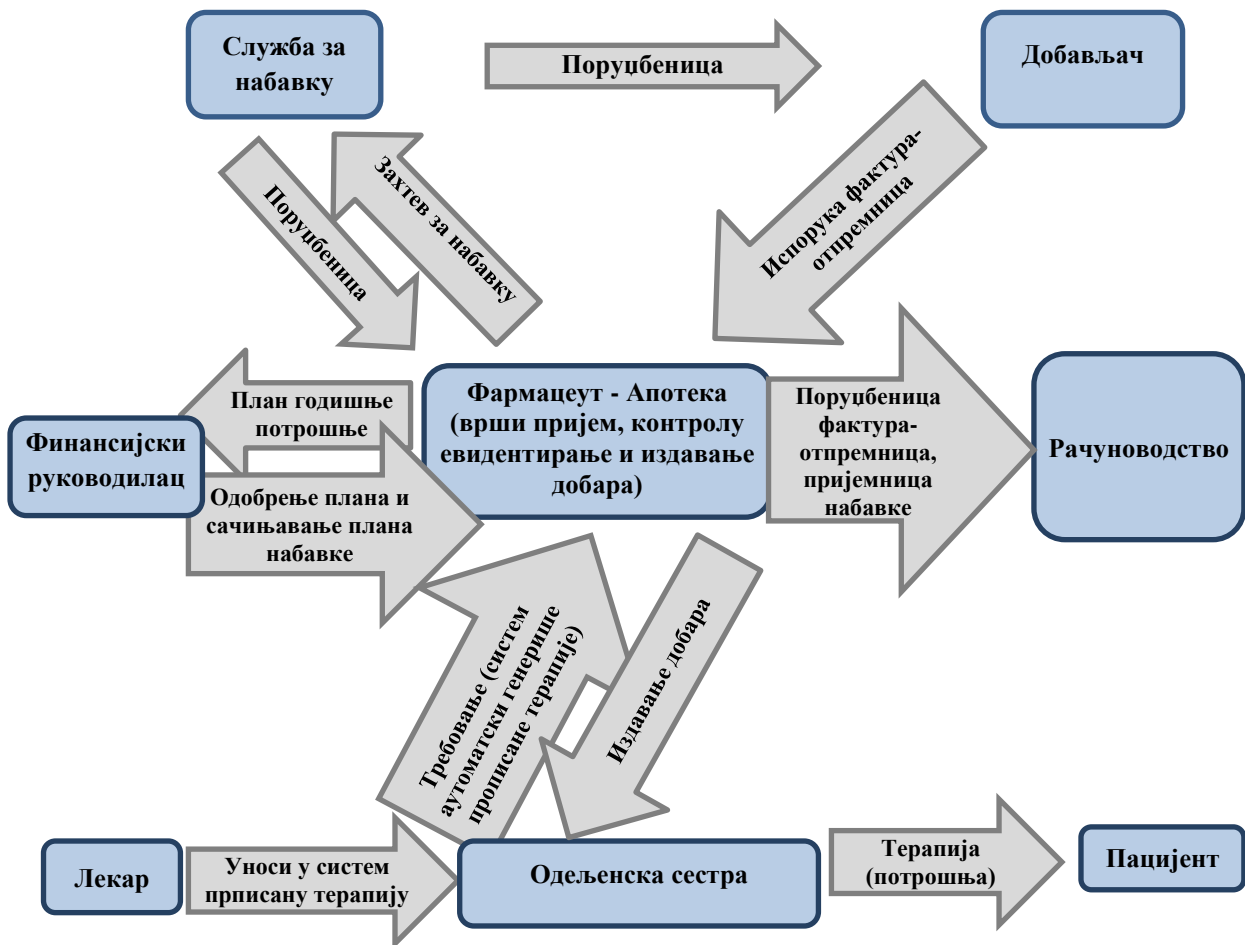
Директор Института за онкологију Војводине је одобрио Процедuru размене података између Одсека за опште, правне и кадровске послове и Одељења за економско-финансијске послове, број 4-1661 од 11.08.2015. године и Процедuru обрачуна и исплата плата, број 4-1662 од 11.08.2015. године.

Систем набавке, пријема, складиштења и издавања материјала

У поступку ревизије је извршен увид у писане процедуре Института као и у процедуре које не постоје у писаном облику, али их запослени на Институту спроводе у пракси. Сprovedено је тестирање ефикасности система интерне контроле у процесу набавке, пријема, складиштења и издавања материјала, административне обраде документације, плаћања и реализације уговора.

Набавка, пријем, складиштење и издавање лекова и медицинског материјала су у 2014. години у пракси спровођене у виду детаљно организованих активности: анализе издавања лекова и медицинског материјала, праћења расположивих залиха, планирања набавке, пријема и контроле испоручених добара, складиштења, издавања, контроле рока трајања и електронске обраде података. На Институту се комплетан процес праћења и анализе залиха материјала одвија електронски. Главни магацин (Апотека) је електронски повезан са магацинима на одељењу (приручне апотеке).

Процес набавке, пријема и издавања лекова и медицинског материјала је приказан на следећој шеми:



Набавка, пријем, складиштење и издавање материјала за одржавање хигијене, административног материјала и материјала за посебне намене је у току 2014. године спровођен по процедури приказаној на следећој шеми:



Институт за онкологију Војводине је у току 2014. године донео следеће писане процедуре, које детаљно прописују пословне процесе у области набавке, пријема, складиштења и издавања лекова и медицинског материјала:

- Набавка лекова, МС, *in vitro* дијагностичких средстава, уградног и шавног материјала;
- Пријем и складиштење лекова, медицинских средстава, *in vitro* дијагностичких средстава, уградног и шавног материјала;
- Издавање медицинских средстава, *in vitro* дијагностичких средстава, уградног и шавног материјала;
- Издавање лекова.

Чланом 22. Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

У Институту за онкологију Војводине, у току 2014. године, није постојао интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, као што је прописано чланом 22. Закона о јавним набавкама.

Утврђено је да Институт у току 2014. године није имао писане процедуре којима се прописују пословни процеси у области набавке, пријема, складиштења и издавања



материјала за одржавање хигијене, административног материјала и материјала за посебне намене, као ни интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, као што је прописано чланом 22. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Институту за онкологију Војводине да донесе писане процедуре за набавку, пријем, складиштење и издавање материјала за одржавање хигијене, административног материјала и материјала за посебне намене и интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, као што је прописано чланом 22. Закона о јавним набавкама.

Институт је на Одбору за акредитацију, одржаном 25.02.2015. године усвојио следеће процедуре: „Набавка канцеларијског материјала, средстава за одржавање хигијене и другог потрошног материјала – ИОВ_РУК_008“, заведену под бројем 1465/537 од 25.02.2015. године; „Пријем и складиштење канцеларијског материјала, средстава за хигијену и другог потрошног материјала - ИОВ_РУК_009“, заведену под бројем 1465/538 од 25.02.2015. године и „Издавање канцеларијског материјала, средстава за хигијену и другог потрошног материјала - ИОВ_РУК_010“, заведену под бројем 1465/539 од 25.02.2015. године

Систем спровођења коначног обрачуна

Односи између матичне филијале, односно Републичког фонда за здравствено осигурање и даваоца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, уређују се уговором који се закључује на период за који се доноси буџетски меморандум, односно финансијски план Републичког фонда, а у изузетним случајевима може се закључити и за једну буџетску годину, сагласно одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању. Уговор се закључује на основу понуде даваоца здравствених услуга за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, датом у облику плана рада даваоца здравствених услуга. Врста и обим здравствених услуга који су исказани у плану рада заснивају се на општем акту којим је утврђен план здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину који доноси Републички фонд, сагласно одредбама члана 6. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину.

У складу са одредбама члана 70. истог Правилника, уговором са даваоцем здравствених услуга, по правилу, утврђује се плаћање здравствених услуга откупом плана рада, а накнада се утврђује према Предрачуну средстава за 2014. годину који је саставни део Правилника.

Уговором број: 20 450-485/13-169 од 27.12.2013. године, Анексом I број 20 450-485/13, 14-5-169-I од 30.12.2014. године, као и Анексом II број 20 450-485/13,15-6-169-II од 26.02.2015. године, уређени су односи између Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за јужнобачки округ и Института за онкологију Војводине, у вези пружања осигураним лицима здравствених услуга на терцијарном нивоу здравствене заштите, обухваћених обавезним здравственим осигурањем и утврђивање и обрачун накнаде здравственој установи за пружене здравствене услуге.

Спровођење Уговора обухвата и Коначан обрачун припадајуће накнаде по закљученим уговорима по истеку године, који се спроводи као Коначан годишњи обрачун у оквиру рока за израду завршног рачуна здравствене установе (чл. 75. и 84. Правилника о



уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину. – у даљем тексту Правилник).

Сагласно члану 17. Уговора, обавеза Института за онкологију Војводине је да уговорену накнаду користи наменски.

Према члану 77. Правилника, здравственој установи се утврђује укупна накнада по Коначном обрачуну за 2014. годину, између осталог:

- за исхрану болесника – у висини контролисаних вредности ових трошкова, исказаних у примљеним фактурама за 2014. годину у здравственој установи, који се односе на осигурана лица Републичког фонда, а највише у висини уговорених средстава за ову намену;
- за накнаду за материјалне трошкове и остале трошкове у висини обрачунских расхода здравствене установе за 2014. годину, умањених за партиципацију и умањених за материјалне и остале трошкове који су утрошени за стоматолошку здравствену заштиту, а највише до висине уговорених средстава, умањених за партиципацију без отпремнина, јубиларних награда и других примања.

Кадровским планом за Институт за онкологију Војводине за 2014. годину број: 112-01-00952/12/2014-02 од 6. августа 2014. године, је утврђен укупан број од 568 запослених радника, од чега највише 554 запослена која обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. На дан 31. децембра 2014. године у Институту за онкологију Војводине је било запослено 532 лица.

Одредбама члана 173а. став 16. Закона о здравственој заштити је прописано да ради израде кадровског плана, завод за јавно здравље основан за територију Републике води и израђује базу података о укупној кадровској обезбеђености здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа. Према подацима из извештаја Института за јавно здравље Србије Др Милан Јовановић Батут о броју запослених на дан 31. децембар 2014. године, Институт за онкологију Војводине је имао 631 запосленог.

Упоредни преглед броја запослених у Институту за онкологију Војводине на дан 31.12.2014. године на основу података из Института за јавно здравље Србије Др Милан Јовановић Батут и из кадровске евиденције Института за онкологију Војводине

Врста радног односа	Број запослених према кадровској евиденцији Института за онкологију Војводине	Број запослених према евиденцији Института за јавно здравље Србије Др Милан Јовановић Батут	Разлика
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4(3-2)</i>
На неодређено време	509	601	92
На одређено време	23	30	7
УКУПНО	532	631	99

Разлику од 99 запослених чине запослени у Установи заједничких послова института у Сремској Каменици, основаној од стране три института за заједничко обављање немедицинских послова, који су у бази података Института за јавно здравље Србије Др Милан Јовановић Батут евидентирани као запослени у Институту за онкологију Војводине. Свих 99 запослених су немедицински радници, од чега је 12 ангажовано за обављање административних послова и 87 за обављање техничких послова.



У Коначном обрачуна накнаде за рад Институту за 2014. годину, број 450-97/2015-103-169 од 10.02.2014. године исказане су, поред осталих, следеће ставке:

- 1.4. – исхрана болесника, у износу од 30.168 хиљада динара, којим су обухваћени расходи за утрошене намирнице за припремање obroка за болеснике и расходи за плате запослених на припремању и дистрибуцији obroка за болеснике у Установи заједничких послова;
- 1.5. – материјални и остали трошкови у износу од 189.781 хиљаде динара, којим су обухваћени и расходи за плате запослених на административним и техничким пословима у Установи заједничких послова.

Увидом у књиговодствену документацију Института је утврђено да су у оквиру наведених ставки Коначног обрачуна накнаде за рад за 2014. годину, исказани расходи за плате запослених у Установи заједничких послова, који су у току 2014. године обављали административне и техничке послове за потребе Института, у укупном износу од 51.001 хиљаде динара.

Утврђено је да су у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2014. годину број: 450-97/2015-103-169 од 10.02.2014. године, кроз ставке: 1.4. исхрана болесника и 1.5. материјални и остали трошкови, исказани и расходе за плате за 99 запослених у Установи заједничких послова института у Сремској Каменици, који су у току 2014. године обављали административне и техничке послове за потребе Института, у износу од 51.001 хиљаде динара, супротно члану 17. став 1. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину.

Државна ревизорска Институција је 27. маја 2015. године Институту за онкологију Војводине упутила Писмо руководству број: 400-522/2015-05/3, у којем је дала препоруку да одговорна лица Института за онкологију Војводине покрену иницијативу код надлежних институција ради усаглашавања података о броју запослених у Институту за онкологију Војводине који обављају немедицинске послове за потребе обавезног здравственог осигурања, као и да успостави контролне активности које ће обезбедити да се у Коначном обрачуна накнаде за рад искажу само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Одговорна лица Института за онкологију Војводине су покренула иницијативу код надлежних у Министарству здравља, Републичком фонду за здравствено осигурање и Институту за јавно здравље Србије Др Милан Јовановић Батут ради усаглашавања података о броју запослених у Институту за онкологију Војводине који обављају немедицинске послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

2.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања, документовања свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за



извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања неправилности.

У поступку ревизије је извршен увид у интернет страницу Института, начине интерног извештавања, као и увид у функционисање информационог система.

Утврђено је да Институт о свом раду обавештава јавност путем интернет странице, на којој су објављени основни подаци о унутрашњој организацији, руководству, огласима за јавне набавке, правима пацијената, као и све неопходне информације за пацијенте и Информатор о раду. На интернет страници су објављени финансијски план, завршни рачун и финансијски извештаји, као што је прописано одредбама члана 12. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину¹⁴.

2.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања, у складу са одредбама члана 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

У поступку ревизије је утврђено да Институт за онкологију Војводине није успоставио комуникацију са Централном јединицом за хармонизацију и није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, чланом 142. Закона о здравственој заштити и чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Институту за онкологију Војводине да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Институт је предузео мере за успостављање комуникације са Централном јединицом за хармонизацију, тако што је распоредио запосленог на радно место Шефа Одсека интерне контроле и поднео пријаву за похађање обуке из финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, те започео процес доношења свих неопходних аката који ће резултовати

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 115/2013, 24/2014, 33/2014, 50/2014, 71/2014, 86/2014, 142/2014, 146/2014 - испр. и 9/2015 – испр.



достављањем попуњеног упитника Министру надлежном за послове финансија за 2014. годину, и надаље у року и редовно извештавати министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, односно до 31. марта текуће године за сваку претходну годину, подношењем одговора на упитник уз поштовање рока за предају извештаја за сваку следећу пословну годину.

2.2. Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са чланом 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁵, прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

У поступку ревизије је утврђено да у Институту за онкологију Војводине није успостављена интерна ревизија, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се Институту за онкологију Војводине да успостави интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије.

Институт за онкологију Војводине је дана 07.08.2015. године, Министарству финансија Републике Србије, поднео пријаву за похађање обуке из финансијског управљања и контроле и интерне ревизије број 4-1630. Директор Института за онкологију Војводине је донео Измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова Института за онкологију Војводине, број 4-1644 од 11.08.2015. године, којим је систематизовано радно место Интерни ревизор.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број: 99/2011 и 106/2013



3. Финансијски извештаји

У члану 78. Закона о буџетском систему¹⁶ уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године, за претходну годину.

Завршни рачун

Чланом 79. Закона о буџетском систему уређен је садржај Завршног рачуна. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁷, уређена је и садржина образаца за финансијске извештаје.

Институт је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање за 2014. годину образце:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2014. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. – 31.12.2014. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације:

- 1) Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2014. године;
- 2) Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2014. године;
- 3) Одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014. године;
- 4) Образац за партиципацију у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014. године;
- 5) Образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе за период 01.01.2014. – 31.12.2014. године.

Утврђено је да је Институт у законском року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2014. годину, са садржајем у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013

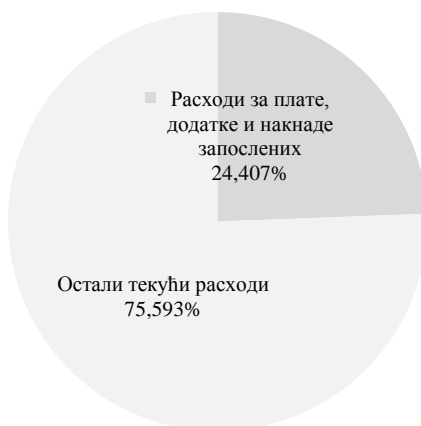
¹⁷ „Службени гласник РС“, број: 18/2015



3.1. Расходи за плате, додатке и накнаде

Финансијским планом Института за онкологију Војводине за 2014. годину су планирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 432.046 хиљада динара. Институт за онкологију Војводине је у току 2014. године извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 424.277 хиљада динара, што је 98,20% од укупно планираних.

Приказ учешћа расхода за плате, додатке и накнаде запослених у текућим расходима у 2014. години



Увидом у Дванаестомесечни извештај Института за онкологију Војводине за период 01.01. – 31.12.2014. године је утврђено да су износи на конту 411000 – плате, додаци и накнаде запосленима, усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Преглед исказаних расхода за запослене у финансијским извештајима Института за онкологију Војводине за 2014. годину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП			Економска класификација	Опис	Укупно извршени расходи
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2134	4174	5175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	424.277

Највећи удео у расходима за плате, додатке и накнаде имају расходи за плате по основу цене рада који чине 68,60% ових расхода.

Преглед структуре исплаћених плата, додатака и накнада запосленима

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Износ	% учешћа у укупном расходу
1	2	3	4	5
1.	411111	Плате по основу цене рада	291.066	68,60
2.	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	15.576	3,67
3.	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	2.327	0,55
4.	411114	Додатак за за рад ноћу	5.162	1,22



РБ	Конто	Опис	Износ	% учешћа у укупном расходу
1	2	3	4	5
5.	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	19.879	4,69
6.	411116	Теренски додатак	409	0,09
7.	411117	Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	8.487	2
8.	411118	Накнада плате за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	78.523	18,51
9.	411119	Остали додаци и накнаде запосленима	2.848	0,67
	4110	Плате, додаци и накнаде запослених	424.277	100

Преглед расхода за плате, додатке и накнаде запослених по изворима финансирања у 2014. години

(у хиљадама динара)

Опис	Извршени расходи – учешће у укупним изворима				Укупно
	Из буџета РС	Из буџета општине/града	Из буџета ООСО	Из осталих извора	
1	2	3	4	6	7
Плате, додаци и накнаде запослених		5	422.416	1.856	424.277
%		0,00%	99,56%	0,44%	100,00%

У Институту за онкологију Војводине се у 2014. години бележи пад расхода за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 11.402 хиљаде динара, или 2,69% у односу на 2013. годину.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за плате, додатака на плату и накнада плате.

Број запослених

Број запослених у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа за територију Републике Србије се утврђује кадровским планом који доноси министар надлежан за послове здравља за сваку буџетску годину. Одредбама члана 173а. став 3. и 4. Закона о здравственој заштити, је прописано да кадровски план представља максималан број запослених у здравственим установама из Уредбе о плану мреже здравствених установа, односно у свакој појединачној здравственој установи у одговарајућој буџетској години, а садржи и податак о укупном броју запослених за чије се плате средства обезбеђују из организације обавезног здравственог осигурања. Сагласно одредбама става 14. истог члана прописано је да број запослених у здравственој установи не сме бити већи од броја утврђеног кадровским планом.

Министарство здравља је донело Кадровски план за Институт за онкологију Војводине за 2014. годину број: 112-01-00952/12/2014-02 од 6. августа 2014. године, којим је утврђен укупан број од 568 запослених радника, од чега највише 554 запослена која обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. На дан 31. децембра 2014. године у Институту за



онкологију Војводине је било запослено 532 лица, од чега је 509 запослених засновало радни однос на неодређено, а 23 на одређено време (Завршни рачун, Образац 7).

Преглед броја и структуре запослених у Институту за онкологију Војводине у односу на Кадровски план за 2014. годину

Редни број	Профил	Број запослених утврђен Кадровским планом за 2014. годину	Број запослених на дан 31.12.2014. године према поодацима из кадровске евиденције Института			Разлика мање (више)
			неодређено	одређено	укупно	
1	2	3	4	5	6	7(3-6)
1.	Укупан број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	554	509	23	532	22
1.1.	Здравствени радници	422	383	22	405	17
1.1.1.	Доктори медицине	113	102	1	103	10
1.1.2.	Фармацеут/ фармацеут-биохемичар	2	2		2	0
1.1.3.	Здравствени радници са ВШС и ССС	307	279	21	300	7
1.2.	Здравствени сарадници	33	28		28	5
1.3.	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	99	98	1	99	0
2.	Неуговорени радници	14				14
	Укупан број запослених	568	509	23	532	36

Утврђено је да је током 2014. године број запослених у Институту био у складу са Кадровским планом.

Нормативно уређење

Плате, додаци и накнаде запослених Институту за онкологију Војводине у 2014. години су уређени Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Закључцима Владе Републике Србије о вредности коефицијента за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање. Министар рада и социјалне политике донео је Одлуку о примени Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија на све послодавце који обављају здравствену делатност, којом обезбеђује да права свих запослених у здравству, без обзира на оснивача, односно



власника, буду регулисана на исти начин, чиме се стварају једнаки услови рада за све запослене у овој делатности.

Приказ структуре плате запослених у здравственим установама

$$\boxed{\text{Основица}} \times \boxed{\text{Коефицијент}} \times \boxed{\text{Корективни коефицијент}} + \boxed{\text{Део плате по основу радног учинка}} + \boxed{\text{Порези и доприноси}} = \boxed{\text{Плата}}$$

Утврђивање основице за обрачун плата

Основица за обрачун и исплату плата, у складу са одредбама члана 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђује се актом Владе Републике Србије. Акти Владе су доношени у форми закључака.

Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2014. години

Период	јануар – март	април – октобар	новембар – децембар
1	2	3	4
Основица за здравствене установе	2.618,26	2.631,35	2.368,22
Број и датум закључка Владе	05 Број: 121-9024/2013 (25.10.2013)	05 Број : 121-3131/2014 (22.4.2014)	05 Број: 121 – 13957/2014 (6.11.2014)

У поступку ревизије је утврђено да је Институт за онкологију Војводине приликом обрачуна плата запослених у 2014. години примењивао основице прописане Закључцима Владе Републике Србије.

3.1.1. Утврђивање коефицијената за обрачун плата

Према одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

У поступку ревизије је у посматраном узорку извршена провера правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са чл. 2 и 3. Уредбе о коефицијентима, као и провера закључених уговора о раду у односу на услове прописане Правилником о систематизацији.

Основни коефицијент

Уговором о раду је, за двоје запослених, утврђен виши основни коефицијент од коефицијента прописаног Уредбом о коефицијентима.



Преглед неправилности при утврђивању основног коефицијента

Назив радног места	Занимање	Опис послова по Уредби о коефицијентима	Коефицијент по Уредби о коефицијентима	Коефицијент по Уговору о раду
1	2	3	4	5
Помоћник директора	Дипломирани економиста	Послови дипломираних: социјалних радника, здравствених сарадника, економиста, правника и инжењера	18,70	29,32
Помоћник директора за организацију рада	Дипломирани инжењер електротехнике	Послови дипломираних: социјалних радника, здравствених сарадника, економиста, правника и инжењера	18,70	29,32

У поступку ревизије је утврђено да је Институт за онкологију Војводине извршио расход у износу од 899 хиљада динара по основу исплате разлике коефицијента за обрачун плате помоћника директора и помоћника директора за организацију рада, на терет сопствених средстава Института за онкологију Војводине.

Увећања основног коефицијента по основу руковођења

Уговором о раду су, за четири запослена, утврђена увећања основног коефицијента по основу руковођења у износу већем од оног који је прописан Уредбом о коефицијентима.

Преглед неправилности при утврђивању увећања основног коефицијента

Назив радног места	Занимање	Увећање коефицијента по основу руковођења по Уговору о раду	Увећање коефицијента по основу руковођења по Уредби о коефицијентима	Напомена
1	2	3	4	5
Помоћник директора	Дипломирани економиста	2,04	1,84	Највише увећање које запослени може имати је оно које би му било додељено као директору службе за правне и економско финансијске послове. Радно место помоћника директора у области немедицинских послова није у складу са Законом о здравственој заштити (описано у делу 2. Интерна финансијска контрола).
Помоћник директора за организацију рада	Дипломирани инжењер електротехнике	2,04	1,84	Највише увећање које запослени може имати је оно које би му било додељено као директору службе за техничке и друге сличне послове . Радно место помоћника директора у области немедицинских послова није у складу са Законом о здравственој заштити (описано у делу 2. Интерна финансијска контрола).
Шеф Службе за финансије и менаџмент, Пословно административни	Дипломирани економиста	1,43	1,23	Ово увећање се додељује искључиво медицинским радницима. Највише увећање које запослени на овом радном месту може имати је оно које би му било



Назив радног места	Занимање	Увећање коефицијента по основу руковођења по Уговору о раду	Увећање коефицијента по основу руковођења по Уредби о коефицијентима	Напомена
1	2	3	4	5
центар				додељено као руководиоцу одељења унутар службе за правне и економско финансијске послове
Секретар редакције Онколошког архива, Пословно административни центар	Професор српско-хрватског језика	0,82		У Уредби о коефицијентима није прописано увећање по основу руковођења за ово радно место. Према опису послова у Правилнику о систематизацији ово радно место није руководеће.
Секретар редакције Онколошког архива, Пословно административни центар	Професор српско-хрватског језика	0,82		У Уредби о коефицијентима није прописано увећање по основу руковођења за ово радно место. Према опису послова у Правилнику о систематизацији ово радно место није руководеће.

Утврђено је да је Институт за онкологију Војводине у 2014. години закључио уговор о раду којим је утврдио коефицијент који није у складу са одредбама чл. 2. тачка 13) и 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чиме је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленог у износу од 442 хиљада динара вишем од прописаног.

Утврђено је да је Институт за онкологију Војводине у 2014. години преузео обавезе и извршио расходе за плате у износу од 515 хиљада вишем од прописаног на основу раније закључених уговора о раду, којима су утврђени коефицијенти за обрачун плата који нису у складу са наведеним одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

Препоручује се Институту за онкологију Војводине да усагласи уговоре о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Директор Института за онкологију Војводине, дана 27.02.2015. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова Института за онкологију Војводине, на основу којег су закључени анекси уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности запосленог и послодавца и отклоњене утврђене неправилности.

Неправилности при закључивању уговора о раду

Одредбама члана 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија је утврђено да радни однос са послодавцем може да заснује само лице које поред законом прописаних услова, испуњава и друге услове за рад на одређеним пословима утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова. Институт за онкологију Војводине је закључио уговоре о раду са осам лица која не испуњавају услове прописане Правилником о систематизацији.



Преглед радних места на која су распоређена лица која не задовољавају услове за обављање послова на тим радним местима прописане Правилником о систематизацији

Ред. бр.	Назив радног места	Назив организационе јединице	Услови по Правилнику о систематизацији	Квалификације које запослени има
1.	Шеф Одсека за неоплазме коже и меких ткива	Одељење за хирургију, Клиника за оперативну онкологију	Положен специјалистички испит из гране медицине која одговара процесу рада на одсеку и субспецијализација или магистеријум или примаријат	Положен специјалистички испит
2.	Шеф Оперативног одсека	Одељење за гинекологију, Клиника за оперативну онкологију	Положен специјалистички испит из гране медицине која одговара процесу рада на одсеку и субспецијализација или магистеријум или примаријат	Положен специјалистички испит
3.	Шеф Одсека за реанимацију	Одељење за анестезију и интензивну негу, Клиника за оперативну онкологију	Положен специјалистички испит из гране медицине која одговара процесу рада на одсеку и субспецијализација или магистеријум или примаријат	Положен специјалистички испит
4.	Помоћник обдуцента	Одељење за патологију и цитодијагностику Клиника за оперативну онкологију	Средња медицинска школа и положен стручни испит	Средња стручна спрема металске струке- стругар
5.	Главни лаборант Одсека за цитодијагностику и хемостазу	Одељење за хематологију, Клиника за интерну онкологију	Виша медицинска школа- одсек за лабораторијске техничаре	Средња медицинска школа- лабораторијски техничар
6.	Медицински техничар Одсека за терапију	Завод за нуклеарну медицину	Виши медицински техничар лабораторијског смера са завршеним базичним курсом за рад са радиоактивним изотопима или смера радиолошких техничара	Средња медицинска школа- лабораторијски техничар
7.	Шеф Одсека за спектроскопију	Центар за imaging дијагностику	Дипломирани физикохемичар или физичар или хемичар и магистеријум	Дипломирани инжењер електротехнике
8.	Начелник Поликлинике	Поликлиника	Положен специјалистички испит из одговарајуће специјалности и звање наставника или научног радника или примаријат	Положен специјалистички испит

Утврђено је да је Институт за онкологију Војводине закључио уговоре о раду са осам лица која не испуњавају услове утврђене Правилником о систематизацији за обављање послова на радним местима на која су распоређена, што није у складу са чланом 5. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Препоручује се Институту за онкологију Војводине да закључи уговоре о раду са лицима која испуњавају услове, прописане интерним актом о систематизацији радних места, како је то прописано Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

За лица, за која је у поступку ревизије утврђено да не испуњавају услове за обављање послова, на радним местима прописаним Правилником о систематизацији сачињени су анекси уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности запосленог и послодавца у складу са Правилником о организацији и систематизацијом послова Института за онкологију Војводине од 27.02.2015. године



Утврђивање плате по основу радног учинка

Законом о платама у државним органима и јавним службама је прописано да се основна плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Уредбом о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама прописана је висина корективног коефицијента и максимални износ дела плате запосленог по основу радног учинка.

Преглед вредности корективног коефицијента и максималног износа дела плате по основу радног учинка

РБ	Период примене	Вредност корективног коефицијента	Максималан износ дела плате по основу радног учинка
1	2	3	4
1.	јануар-децембар	0,9612	8,08%

Одредбама члана 18. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама је утврђено да се део плате по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, обрачунава на основу обима извршеног рада запосленог, односно тима запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини, као и квалитета обављеног рада, у складу са утврђеним стандардима. Ако је планирани обим рада који утврђује послодавац извршен, односно ако је квалитет рада у складу са стандардима струке, као и са стандардима за обављање здравствене делатности, оцена запосленог не може бити мања од 5.

Одредбама члана 20. став 6. ове Уредбе је утврђено да су извори података за део плате по основу радног учинка који Републички фонд за здравствено осигурање не објављује на званичном сајту, подаци здравствене установе, односно подаци из акта који доноси здравствена установа у складу са чл.17 и 18. Уредбе.

У поступку ревизије је утврђено да Институт за онкологију Војводине током 2014. године није вршио обрачун дела плате по основу радног учинка како је то прописано Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Препоручује се Институту за онкологију Војводине да врши обрачун дела плате по основу радног учинка како је то прописано Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Институт за онкологију Војводине је упутио захтев Министарству здравља и Министарству финансија Републике Србије за давање мишљења и смерница за примену Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите.



Увећање плате по основу стимулације

Одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, предвиђена је могућност увећања плате до 30% по запосленом из остварених прихода који нису јавни приходи, а за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање предвиђа се додатна могућност увећања плате из сопственог прихода, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Одредбама става 3. истог члана је прописано да се елементи за обрачун и исплату увећања плате из става 2. утврђују општим актом послодавца. У члану 95. став 3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, је утврђено да се увећање плате врши у складу са актом о нормативима и стандардима рада, односно квалитета обављеног посла.

Директор Института за онкологију Војводине је дана 26. марта 2014. године усвојио Правилник о критеријумима за вредновање радног учинка запослених у Институту за онкологију Војводине, којим се уређују критеријуми за вредновање радног учинка запослених и поступак утврђивања радног учинка и награђивања запослених. У Институту за онкологију Војводине је у 2014. години исплаћено 829 хиљада динара по основу стимулације на плату запосленима.

Преглед исплаћених стимулација у 2014. години

РБ	Врста стимулације	Број исплата	Број лица којима је исплаћена стимулација	Износ стимулације (у хиљадама динара)
1	2	3	4	5
1.	Стимулација 30%	11	6	214
2.	Стимулација 20%	11	9	144
3.	Стимулација 10%	77	29	471
Укупно:		99	44	829

Одлуке о исплатама стимулација је доносио Директор Института, за сваки месец, на основу усменог предлога руководиоца организационих јединица, у процентуалном износу од десет, двадесет или тридесет процената од износа исплаћеног за извршене сате редовног рада. Увидом у рекапитулације плата и изворе финансирања расхода за плате, додатке и накнаде, је утврђено да је исплата стимулације вршена до 30% по запосленом на терет сопствених прихода, као и да су одлуке за исплату стимулација усаглашене са исплаћеним и евидентираним износима.

3.1.2. Додаци на плату

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама утврђено је право на додатаке на плату.

Ред.бр.	Назив додатка	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
2.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	чл. 77. и 78. Закона о



Ред.бр.	Назив додатка	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
2.2.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	здравственој заштити; чл. 39 - 45, 96. и 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе; члан 53. Закона о раду
2.3.	Приправност	10% за број сати проведен у приправности	Закон о раду
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама; члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС
4.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС
5.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС

Основицу за обрачун додатка на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена

Рад дужи од пуног радног времена у здравственим установама уређен је одредбама члана 5. став 1 тачка 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити¹⁸ и чл. 96. и 103. Посебног колективног уговора.

Институт за онкологију Војводине је извршио расход по основу исплате додатка за рад дужи од радног времена у износу од 15.576 хиљада динара и исказао га на економској класификацији 411112.

Структура извршених расхода за додатак за рад дужи од радног времена

(у хиљадама динара)

Конто	Врста зараде	Износ извршеног расхода
411112- Додатак за рад дужи од пуног радног времена	Дежурство	13.139
	Прековремени рад	2.434
	Корекција зараде	3
Укупно		15.576

Директор Института за онкологију Војводине је дана 26. децембра 2007. године донео Одлуку број: 2173/П којом се утврђује радно време Института за онкологију Војводине и Одлуку број: 2174/П којом се уводи дежурство за здравствене раднике у организационим јединицама: Клиника за оперативну онкологију, Клиника за интерну онкологију и Завод за радиолошку терапију. Одлука о радном времену Института за онкологију Војводине број: 247/П од 21. фебруара 2014. године се примењује од 3. марта 2014. године.

Дежурство

У циљу обезбеђења непрекидне болничке здравствене заштите, Директор Института за онкологију Војводине је Одлуком број 2174/П од 26.12.2007. године увео дежурство за здравствене раднике у организационим јединицама: Клиника за оперативну онкологију, Клиника за интерну онкологију и Завод за радиолошку терапију. Ставом 3. ове Одлуке је

¹⁸ Законом о здравственој заштити уређено је да су дежурство, приправност и рад по позиву посебни облици прековременог рада у здравственој установи



дефинисано да прековремени рад не може да траје дуже од десет часова недељно, сагласно одредбама члана 77. став 6. Закона о здравственој заштити.

Руководиоци организационих јединица доносе крајем месеца план дежурстава за следећи месец који оверава директор Института. Запослени који обављају дежурства, дужни су да воде књигу дежурстава, у којој евидентирају датум дежурства и то потврђују својим потписом. На основу ових података се евидентирају сати дежурства за које се запосленом исплаћује додатак на плату.

Институт за онкологију Војводине је у 2014. години извршио расход у износу од 13.139 хиљада динара, за исплату додатка на плату за рад дужи од радног времена по основу дежурства.

У узорку тестираном у поступку ревизије је утврђено да је у 2014. години Институт за онкологију Војводине вршио исплату за извршене сате дежурства од преко 10 сати недељно.

Преглед исплаћених сати дежурства преко 10 сати недељно

(у хиљадама динара)

Ред.број	Дежурство преко 10 сати недељно		
	Број лица	Број сати	Износ додатка на плату
1	2	3	4
1.	44	372	209

Препоручује се Институту за онкологију Војводине да евиденцију, обрачун и исплату додатка на плату по основу дежурства врши у складу са Одлуком директора број 2174/П од 26.12.2007. године.

Прековремени рад

Институт за онкологију Војводине је у 2014. години извршио расход у износу од 2.434 хиљаде динара, за исплату додатка на плату за рад дужи од радног времена по основу прековременог рада.

Преглед исплаћеног додатка на плату за рад дужи од радног времена који није дежурство у 2014. години

(у хиљадама динара)

Ред.број	Број запослених којима је исплаћен додатак	Сати	Износ
1	2	3	4
1.	209	6257	2.434

У узорку тестираном у поступку ревизије је утврђено је да је Институт за онкологију Војводине обрачунавао и евидентирао додатак за рад дужи од радног времена по основу прековременог рада у складу са важећим прописима.

Додатак за рад на дан државног и верског празника

Право запослених на додатак за рад на дан државног и верског празника је утврђено чланом 5. Закона о платама и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србије, у висини од 110% од основице.

Институт за онкологију Војводине је извршио расход по основу исплате додатка за рад на дан државног и верског празника у износу од 2.328 хиљада динара и евидентирао га на субаналитичком конту 411113.



Преглед исплаћеног додатка на плату за рад на дан државног и верског празника у 2014. години
(у хиљадама динара)

Ред.број	Број запослених којима је исплаћен додатак	Сати	Износ
1	2	3	4
1.	206	6562	2.328

У узорку тестираном у поступку ревизије је утврђено је да је Институт за онкологију Војводине обрачунавао и евидентирао додатак за рад на дан државног и верског празника у складу са важећим прописима.

Додатак за рад ноћу

Одредбама члана 5. став 1. тачка 5) Закона о платама у државним органима и јавним службама, је утврђено право запослених који раде у периоду између 22,00 часа и 6,00 часова наредног дана на додатак на плату за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента. У члану 96. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, је прописано да запослени има право на додатак на плату за рад ноћу – 26% од основне плате.

Институт за онкологију Војводине је извршио расход по основу исплате додатка за рад ноћу у износу од 5.162 хиљаде динара и евидентирао га на субаналитичком конту 411114.

Преглед исплаћеног додатка на плату за рад ноћу у 2014. години

(у хиљадама динара)

Број запослених којима је исплаћен додатак	Лекари		Медицинске сестре/техничари		
	Сати	Износ	Број запослених којима је исплаћен додатак	Сати	Износ
1	2	3	4	5	6
60	14.088	2.100	126	40.852	3.062

У узорку тестираном у поступку ревизије је утврђено је да је Институт за онкологију Војводине обрачунавао и евидентирао додатак за рад ноћу у складу са важећим прописима.

Додатак за време проведено на раду код послодавца

Право запосленог на увећану зараду по основу времена проведеног на раду у износу од 0,4% од основне плате за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, је утврђено чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и чланом 96. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Одредбама члана 1. Закона о допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама, је утврђено да запосленом припада додатак на плату по основу времена проведеног на раду у износу од 0,4 % од основне плате, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

Институт за онкологију Војводине је извршио расход по основу исплате додатка за време проведено на раду у износу од 19.880 хиљада динара и евидентирао га на субаналитичком конту 411115. Обрачун додатка је вршен у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, односно у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца ступањем



на снагу Закона о допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама од 19. септембра 2014. године.

У складу са одредбама члана 6. Закона о платама, плата одређена чланом 2. Закона о платама исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним. Овако одређена плата чини основицу за обрачун додатака на плату. Приликом обрачуна додатка за време проведено на раду (минули рад) мора се узети у обзир број стварно извршених сати рада у месецу за који се врши обрачун и за тај број сати обрачунати додаток за време проведено на раду (минули рад).

Утврђено је да је Институт за онкологију Војводине у периоду јануар - септембар 2014. године вршио обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) на вредност основице у коју није урачуната вредност рада за извршене сате у раду дужем од пуног радног времена, што није у складу са чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Институт за онкологију Војводине, почев од плате за октобар 2014. године, врши обрачун и исплату додатка за време проведено на раду код послодавца, користећи као основицу стварно извршене сате рада у месецу за који се врши обрачун.

3.1.3. Накнаде плате

Одредбама члана 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да запослени у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, имају право на накнаду плате и друга примања у висини утврђеној актом Владе, ако посебним законом није друкчије одређено. Одредбама члана 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија је утврђено право запосленог на накнаду плате у висини просечне плате претходна три месеца за случајеве наведене у тачкама 1-6. Одредбама члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, утврђено је право запосленог на накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана. Одредбама члана 114. Закона о раду је утврђена накнада зараде у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци која се примењује од дана ступања на снагу овог Закона, 29. јула 2014. године.

Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести

Право запосленог на исплату накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести је утврђено одредбама члана 115. Закона о раду и члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Институт за онкологију Војводине је у 2014. години исказао расходе по основу накнаде за време привремене спреченост за рад до 30 дана у износу од 8.487 хиљада динара.

У узорку тестираном у поступку ревизије је утврђено је да је Институт за онкологију Војводине обрачунавао и евидентирао накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у складу са важећим прописима.



Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа

Право запосленог на исплату накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је утврђено одредбама члана 114. Закона о раду и члана 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Институт за онкологију Војводине је у 2014. години исказао расходе по основу накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 78.523 хиљада динара.

Структура извршених расхода за накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа

(у хиљадама динара)

Конто	Врста накнаде	Износ извршеног расхода
411118- Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	15.780
	Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан годишњег одмора	60.716
	Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства	2.027
Укупно		78.523

У узорку тестираном у поступку ревизије је утврђено је да је Институт за онкологију Војводине обрачунавао и евидентирао накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у складу са важећим прописима.

Остали додаци и накнаде запосленима

Институт за онкологију Војводине је у 2014. години исказао расходе по основу осталих додатака и накнада запосленима у износу од 2.848 хиљада динара.

Структура извршених расхода за остале додатке и накнаде запосленима

(у хиљадама динара)

Конто	Врста накнаде	Износ извршеног расхода
411119- Остали додаци и накнаде запосленима	Корекција коефицијента на терет Института	899
	Корекција на терет Института (синдикални додатак)	132
	Рад недељом	1.768
	Приправност	44
	Учешће у пројекту	5
Укупно		2.848



Као што је описано у делу Утврђивање коефицијената за обрачун плата, износ од 899 хиљада динара се односи на разлику основног коефицијента прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основног коефицијента додељеног уговорима о раду за радна места помоћник директора и помоћник директора за организацију рада.

3.2. Расходи за материјал

Финансијским планом Института за онкологију Војводине за 2014. годину, за расходе материјала су процењена средства у износу од 1.166.718 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за материјал износе 1.019.321 хиљада динара, што чини 87,37% од планираних расхода за ове намене.

Увидом у Дванаестомесечни извештај Института за период 01.01.-31.12.2014. је утврђено да су износи на конту 426000 исказани у износу од 1.019.321 хиљада динара и усаглашени на свим обрачунским позицијама.

У 2014. години расходи за материјал Института су финансирани приближно 100% из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Преглед расхода за материјал исказаних у финансијским извештајима Института за онкологију Војводине за 2014. годину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП			Економска класификација	Опис	Укупно извршени
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2190	4230	5231	426000	Расходи за материјал	1.019.321

Највећи удео у расходима за материјал имају расходи за медицински и лабораторијски материјал и они чине 90,49% ових расхода.

Приказ структуре извршених расхода за трошкове материјала у 2014. години





Институт је у току 2014. године преузимао обавезе и вршио расходе за материјал:

- 1) По основу фактура добављача испостављених на основу закључених уговора у спроведеним поступцима јавних набавки;
- 2) По основу обрачунатих трошкова Установе заједничких послова института у Сремској Каменици (у даљем тексту Установа).

Структура укупног расхода за материјал према добављачу Установа заједничких послова института у Сремској Каменици у 2014. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	Износ
426811	Материјали за одржавање хигијене	2.710
426823	Материјали за угоститељство	30.191
426911	Материјал за посебне намене	8.025
426400	Материјал за саобраћај	1.540
Укупно		42.466

Установа заједничких послова

Институт за онкологију Војводине је, заједно са Институтом за плућне болести Војводине и Институтом за кардиоваскуларне болести Војводине, оснивач Установе заједничких послова института у Сремској Каменици (у даљем тексту Установа). Установа је основана Одлуком о оснивању Установе заједничких послова института у Сремској Каменици 27.06.1991. године, ради заједничког обављања немедицинских послова за три института. Споразумом три института, закљученим 14.05.2010. године, у члану 18. Институт се обавезује да „у складу са динамиком прилива средстава и евентуалним приоритетима, Установи обезбеди неопходна финансијска средства за њен рад“. Споразумом је дефинисана обавеза Института да пренесе Установи средства за трошак зарада и осталих личних примања запослених, као и средства за материјалне и остале трошкове. Чланом 20. је дефинисано да ће се Споразум примењивати на 2010. годину и да траје све док га стране из Уговора не ставе ван снаге.

Установа је уписана у судски регистар Трговинског суда у Новом Саду, у регистарски уложак бр. 5-355, дана 23.10.2006. године. У Републичком заводу за статистику, Решењем број 052-89 од 29.11.2010. године, разврстана је као установа у државној својини, у сектору здравствене и социјалне заштите, у групи: Делатност болница, под шифром 8610.

Установа заједничких послова института у Сремској Каменици послује преко жиро-рачуна број 840-557661-07 и у Управи за трезор се налази на Списку других корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора, са Јединственим бројем корисника јавних средстава: 02570. Завршни рачун Установе за 2014. годину није предат надлежном органу.

Влада Републике Србије је за 2014. годину донела Уредбу о Плану мреже здравствених установа, којом се утврђују број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у државној својини и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите. По овој Уредби, Планом мреже здравствених установа није обухваћена Установа заједничких послова Сремска Каменица, као ни други техничко-економски центри који обављају исту или сличну делатност за потребе здравствених установа на подручју Републике Србије.



Чланом 2. ставом 1. тачком 9) Закона о буџетском систему је прописано да су корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање здравствене и апотекарске установе, чији је оснивач Република Србија, односно локална власт.

Утврђено је да је Установа заједничких послова регистрована као установа у државној својини, у сектору здравствене и социјалне заштите, у групи: Делатност болница, под шифром 8610 и сходно члану 2. Закона о буџетском систему, корисник је средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Републички фонд за здравствено осигурање није преузео обавезу финансирања Установе заједничких послова института у Сремској Каменици, јер ова установа није обухваћена Планом мреже здравствених установа, нити Предрачуном средстава за 2014. годину. Финансирање Установе се врши кроз финансирање исхране болесника и материјалних и осталих трошкова три института у Сремској Каменици.

Институт је донео План набавки за 2014. годину, којим су предвиђени: предмет набавке, процењена вредност, врста поступка, време покретања поступка, закључења и извршења уговора, као и извор финансирања. План набавки се, у складу са одредбама члана 51. Закона о јавним набавкама, састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује. У делу Набавке на које се Закон не примењује, на позицијама 2.1.3, 2.1.5, 2.1.11. су планиране набавке материјала за одржавање хигијене, намирница за припремање хране и потрошног техничког материјала од Установе заједничких послова. Као образложење за изузимање ових набавки од примене Закона о јавним набавкама, се наводи да су то набавке од лица или организација које се сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке.

Одредбама члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама је прописано да се одредбе овог Закона не примењују на набавке од лица или организација које се сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке. Искључиво право је, чланом 3. став 1. тачка 24) овог Закона, дефинисано као право на основу којег одређено лице једино може обављати одређену делатност на одређеном географском подручју, а које је додељено или произилази из закона, посебног прописа или појединачног акта, односно уговора или споразума, који је донела, односно закључила Република Србија, територијална аутономија или локална самоуправа.

Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију је 15. маја 2014. године донео Закључак о додели искључивог права број 404-143/2014, којим се Установи заједничких послова института у Сремској Каменици додељује искључиво право да као наручилац за потребе оснивача, спроводи јавне набавке потребне за текуће пословање и текуће материјалне трошкове и друге набавке, ради којих су Установу основали Институт за плућне болести Војводине, Институт за онкологију Војводине и Институт за кардиоваскуларне болести Војводине у Сремској Каменици.

Закључак о додели искључивог права за Установу за заједничке послове односи се на додељивање искључивог права на спровођење јавних набавки, а не на обављање делатности, као што је прописано чланом 3. став 1. тачка 24) Закона о јавним набавкама. Набавке материјала од Установе заједничких послова су вршене без спровођења поступка јавне набавке, уз позивање на одредбе члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, а да за то нису били испуњени законом предвиђени услови.



3.2.1. Расходи за административни материјал

У Финансијском плану Института за онкологију Војводине процењени расходи за административни материјал за 2014. годину износе 10.536 хиљада динара.

Укупни извршени расходи Института за административни материјал у 2014. години износе 9.606 хиљада динара, што представља 91,17% одобрених расхода за ове намене.

Увидом у Дванаестомесечни извештај Института за период 01.01.-31.12.2014. је утврђено да су износи на конту 426100 исказани у износу од 9.606 хиљада динара и усаглашени на свим обрачунским позицијама.

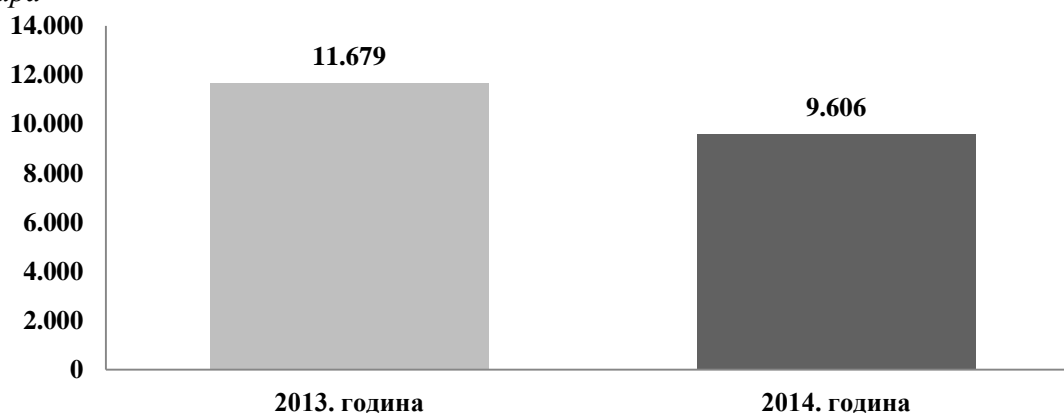
Структура расхода за административни материјал

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
426110	Канцеларијски материјал	9.003
426120	Одећа, обућа, униформе	603
Укупно		9.606

Расходи за административни материјал су се у 2014. години, у односу на 2013. годину, смањили за 2.073 хиљада динара тј. за 17,75%.

Приказ расхода за административни материјал у 2013. и 2014. години, изражен у хиљадама динара



У поступку ревизије је извршен увид у документацију која се односи на трансакције расхода за административни материјал, у оквиру посматраног узорка (фактуре, пријемнице, поруцбенице, уговоре и документацију спроведених поступака јавних набавки).

Преглед реализације уговора за тестиране расходе за административни материјал у 2014. години (у хиљадама динара)

Р. бр	Добављач	Број и датум уговора	Предмет набавке	Број ЈН и врста поступка	Извршен расход у 2014. по уговору	Вредност уговора (са ПДВ-ом)	Извршен расход по уговору	Неправилност
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Graphit plus	137/2013 од 27.12.2013.	Набавка добара, Канцеларијски и сродни потрошни материјал	26/2013, Отворени поступак	723	737	723	/
2.	Office print	139/2013 од 27.12.2013.	Набавка добара, Канцеларијски и сродни потрошни материјал	26/2013, Отворени поступак	3.024	3.188	3.024	/
3.	Tim Co	11/08/10/Д	Набавка	01/08/10/Д, ЈН	183	3.270	3.254	/



Р. бр	Добављач	Број и датум уговора	Предмет набавке	Број ЈН и врста поступка	Извршен расход у 2014. по уговору	Вредност уговора (са ПДВ-ом)	Извршен расход по уговору	Неправилност
		од 26.8.2010.	канцеларијског материјала	мале вредности				
4.	Tim Co	131/2010 од 7.12.2010.	Набавка медицинског потрошног материјала	38/2010 О-02, Отворени поступак	2.165	6.178	4.595	/
Укупно		/	/	/	6.095	13.373	11.596	/

Утврђено је да су расходи за административни материјал у 2014. години, у посматраном узорку, извршени у складу са прописима који регулишу ову област. Уговори су закључени након спроведених поступака јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама.

3.2.2. Расходи за саобраћај

У Финансијском плану Института за онкологију Војводине процењени расходи за саобраћај за 2014. годину износе 2.133 хиљада динара.

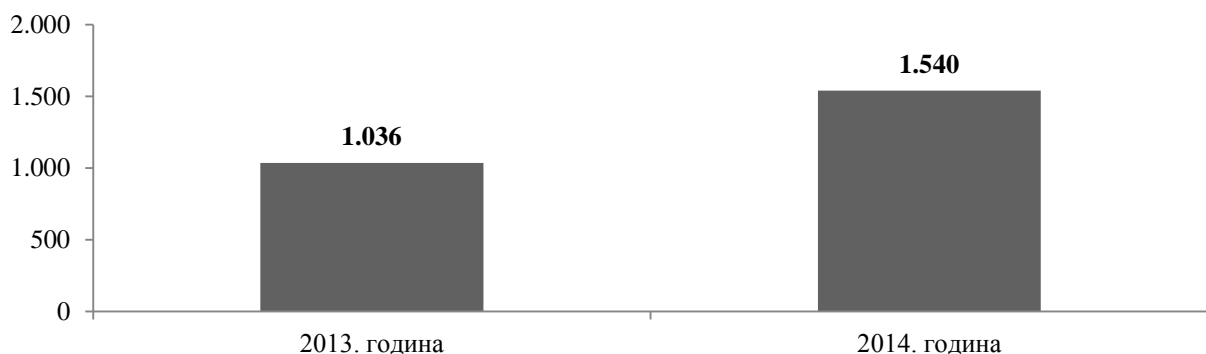
Укупни извршени расходи Института за расходе за саобраћај износе 1.540 хиљада динара, што представља 72,2% одобрених расхода за ове намене.

Увидом у Дванеаестомесечни извештај Института за период 01.01.-31.12.2014. је утврђено да су износи на конту 426400 исказани у износу од 1.540 хиљада динара и усаглашени на свим обрачунским позицијама.

У поступку ревизије је извршен увид у документацију која се односи на трансакције расхода за материјал за саобраћај у оквиру посматраног узорка (документација УЗП, спецификације трошкова).

Расходи за саобраћај су се у 2014. години, у односу на 2013. годину, повећали за 504 хиљаде динара тј. за 48,65 %. Разлог овог повећања је већи број службених путовања због упућивања пацијената у Здравствени центар Кладово, ради смањења листе чекања за зрачну терапију.

Приказ расхода за саобраћај у 2013. и 2014. години, изражен у хиљадама динара



Расходи за гориво су у току 2014. године извршени на основу распореда трошкова за бензин Установе заједничких послова института у Сремској Каменици и спецификације утрошеног горива. Уз фактуру нису приложени путни налози за возила, као доказ о насталој пословној промени за потребе спровођења здравствене заштите.



3.2.3. Медицински и лабораторијски материјал

У Финансијском плану Института за онкологију Војводине процењени расходи за медицински и лабораторијски материјал за 2014. годину износе 1.053.872 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал Института за онкологију Војводине у 2014. години износе 922.356 хиљада динара, што представља 87,52% одобренних апропријација.

Увидом у Дванеаестомесечни извештај Института за период 01.01.-31.12.2014. је утврђено да су износи на конту 426700 исказани у износу од 922.356 хиљада динара и усаглашени на свим обрачунским позицијама.

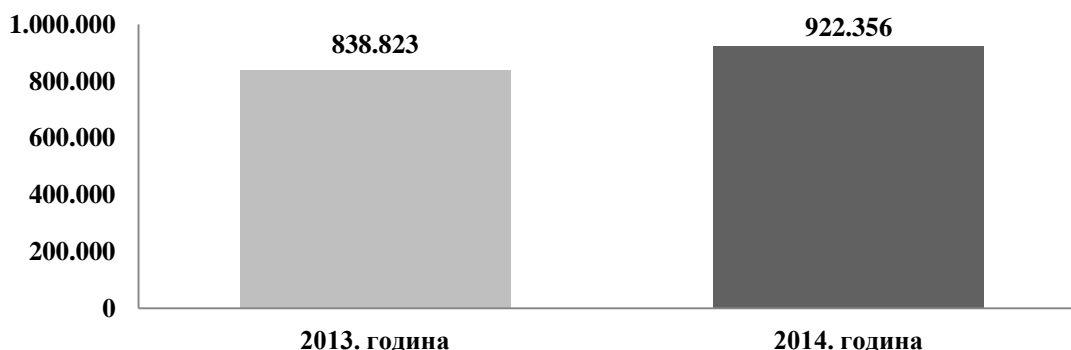
Структура расхода за медицински и лабораторијски материјал

(у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	Износ
426710	Материјали за медицинске тестове	922.338
426790	Остали медицински и лабораторијски материјали	18
Укупно		922.356

Расходи за медицински и лабораторијски материјал су се у 2014. години, у односу на 2013. годину, повећали за 83.533 хиљада динара тј. за 9,96%.

Приказ расхода за медицински и лабораторијски материјал у 2013. и 2014. години, изражен у хиљадама динара



У поступку ревизије је извршен увид у документацију која се односи на трансакције расхода за медицински и лабораторијски материјал у оквиру посматраног узорка (фактуре, пријемнице, поруџбенице, уговоре и документацију спроведених поступака јавних набавки).

Преглед тестираних уговора за расходе за медицински и лабораторијски материјал

(у хиљадама динара)

Р.бр	Добављач	Број и датум уговора	Предмет набавке	Број и врста поступка	План набавке	Вредност уговора (са ПДВ-ом)	Извршен расход по уговору	Неправилност
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Adoc	6-4/13 од 6.2.2013.	Лекови са Ц листе	404-3-110/13-12, Централизована јавна набавка, спровео РФЗО	/	469.797	468.187	/
		111/2014 од 23.5.2014.	Лабораторијски реагенси	18/2014-О-02, Отворени поступак	Предвиђено планом набавки, позиција 1.1.19	8.124	5.665	/



Р.бр	Добављач	Број и датум уговора	Предмет набавке	Број и врста поступка	План набавке	Вредност уговора (са ПДВ-ом)	Извршен расход по уговору	Неправилност
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.	Farmalogist	080/2014 од 27.2.2014.	Лекови	2/2013-О-02, Отворени поступак	Предвиђено планом набавки, позиција 1.1.10	2.571	1.510	/
3.	Labteh	46/2013 од 28.6.2013.	Лабораторијски реагенси и хемикалије	10/2013-О-02, Отворени поступак	/	3.128	1.465	/
4.	Mediexpert	118/2014 од 4.6.2014.	Уградни хирушки материјал	22/2014-О-02, Отворени поступак	Предвиђено планом набавки, позиција 1.1.20	3.997	1.253	/
5.	Roche	024/2014 од 4.2.2014.	Набавка лекова ца Ц листе	404-1-110/14-3, Централизована јавна набавка, спровео РФЗО	Предвиђено планом набавки, позиција 1.1.15	108.051	108.051	/
6.	Roche	096/2014 од 6.5.2014.	Набавка лекова са Ц листе	404-1-110/14-3, Централизована јавна набавка, спровео РФЗО	Предвиђено планом набавки, позиција 1.1.15	80.966	80.966	/
7.	Sinofarm	080/2013 од 13.8.2013.	Потрошни медицински материјал	9/2013-О-02, Отворени поступак	/	3.383	2.817	/
Укупно						680.017	669.814	/

Утврђено је да су расходи за медицински и лабораторијски материјал у 2014. години, у посматраном узорку, извршени у складу са прописима који регулишу ову област. Уговори су закључени након спроведених поступака јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама.

3.2.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство

У Финансијском плану Института за онкологију Војводине за 2014. годину процењени расходи за медицински и лабораторијски материјал износе 36.875 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство Института за онкологију Војводине у 2014. години износе 35.436 хиљада динара што представља 96,1% одобрених апропријација.

Увидом у Дванеаестомесечни извештај Института за период 01.01.-31.12.2014. је утврђено да су износи на конту 426800 исказани у износу од 35.436 хиљада динара и усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Структура расхода за материјал за одржавање хигијене и угоститељство

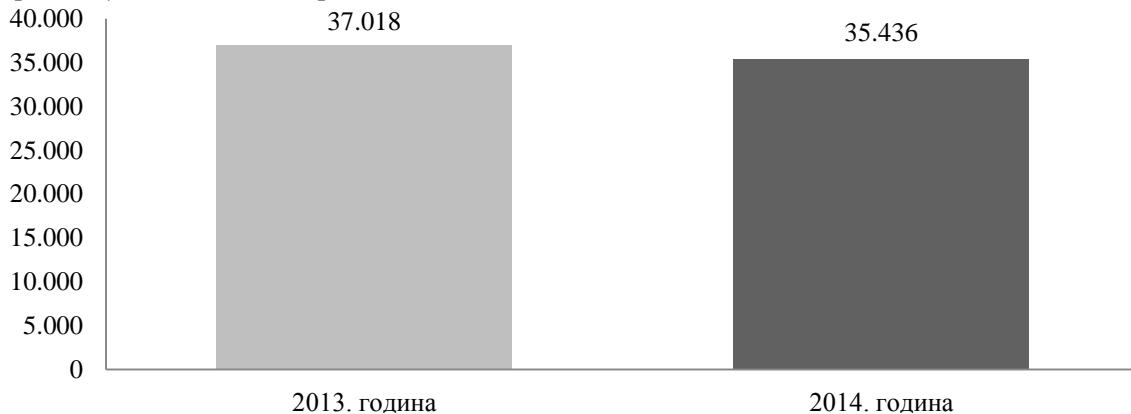
(у хиљадама динара)

Конт	Назив конта	Износ
426810	Материјали за одржавање хигијене	5.068
426820	Материјали за угоститељство	30.368
Укупно		35.436

Расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство су се у 2014. години, у односу на 2013. годину, смањили за 1.582 хиљада динара тј. за 4,27%.



Приказ расхода за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у 2013. и 2014. години, изражен у хиљадама динара



Од укупних расхода за материјал за одржавање хигијене и угоститељство:

- износ од 2.536 хиљада динара се односи на расходе Института по фактурама добављача за испоручена добра по основу закључених уговора у спроведеним поступцима јавних набавки,
- износ од 32.901 хиљада динара се односи на расходе извршене за Установу заједничких послова института у Сремској Каменици.

Расходи Института за материјал за одржавање хигијене и угоститељство по фактурама добављача за испоручена добра по основу закључених уговора у спроведеним поступцима јавних набавки

У поступку ревизије је извршен увид у документацију која се односи на трансакције расхода Института по фактурама добављача, у оквиру посматраног узорка (фактуре, пријемнице, поруџбенице, уговоре и документацију спроведених поступака јавних набавки).

Преглед тестираних уговора за расходе за материјал за хигијену

(у хиљадама динара)

Р. бр	Добављач	Број и датум уговора	Предмет набавке	Број и врста поступка	Извршен расход у 2014. по уговору	Вредност уговора (са ПДВ-ом)	Извршен расход по уговору
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	МОРЕХ	05-01-14-д од 15.1.2014.	Набавка добара - Средства за одржавање хигијене	01-10-13-д, Јавна набавка мале вредности	316	322	316
2.	MG doo	01/04-13/д од 1.4.2013.	Набавка добара - Средства за одржавање хигијене	02-03-13-д, Јавна набавка мале вредности	83	750	750
3.		03/01/14/д од 15.1.2014	Набавка добара - Средства за одржавање хигијене	01-10-13-д, Јавна набавка мале вредности	855	857	855
Укупно		/	/	/	1.254	1.929	1.921

Расходи Института за материјал за одржавање хигијене и угоститељство извршени по фактурама Установе заједничких послова института у Сремској Каменици

У поступку ревизије је извршен увид у документацију на основу које су извршени расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство, коју је испоставила Установа заједничких послова института у Сремској Каменици.



Структура извршених расхода за одржавање хигијене и угоститељство према добављачу Установа заједничких послова института у Сремској Каменици.

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
426811	Материјали за одржавање хигијене	2.710
426823	Материјали за угоститељство	30.191
Укупно		32.901

Расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство према добављачу Установа заједничких послова су у току 2014. године извршени на основу:

- Извештаја Установе о утрошку материјала за Институт у одређеном периоду (извештај у прилогу садржи рекапитулацију утрошених добара са количинама и ценама);
- Распореда трошкова Установе по институтима уз примену „кључева“ расподеле (на распоредима трошкова су наведени трошкови Установе на месечном нивоу, уз приложене спецификације месечног промета по добављачима и обрачун расподеле трошкова по кључу на сва три института, без наведених набављених добара, цена и количина).

Расходи за материјал за угоститељство се састоје од расхода за намирнице и расхода за зараде запослених на припреми и дистрибуцији хране. Расходи за намирнице су извршени на основу горе описаних извештаја и распореда трошкова Установе.

Расходи за зараде запослених на припреми и дистрибуцији хране су извршени на основу распореда трошкова Установе, на којима су наведени укупни износи зарада радника на пословима припремања хране на месечном нивоу. На основу документације која је основ за плаћање ових расхода не може се утврдити број и цена издатих obroка.

3.2.5. Расходи за материјал за посебне намене

У Финансијском плану Института за онкологију Војводине процењени расходи за материјал за посебне намене за 2014. годину износе 63.002 хиљаде динара.

Укупни извршени расходи Института за материјал за посебне намене у 2014. години износе 50.096 хиљада динара што представља 79,52% одобрених апропријација.

Увидом у Дванаестомесечни извештај Института за период 01.01.-31.12.2014. је утврђено да су износи на конту 426900, исказани у износу од 50.096 хиљада динара и усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Структура расхода за материјал за посебне намене

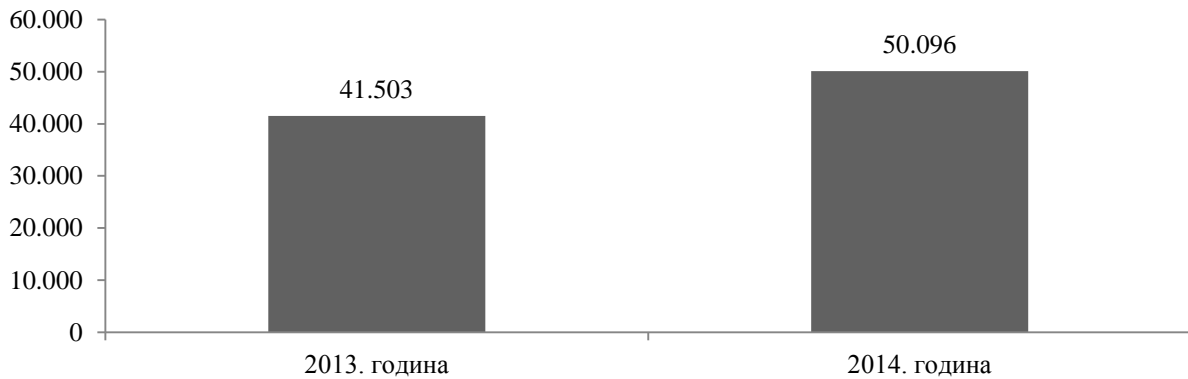
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
426911	Потрошни материјал – техн. мат.	8.103
426912	Резервни делови	37.007
426913	Алат и инвентар	699
426919	Остали мат. за посебне намене, мед. гас	3.808
Укупно		50.096

Расходи за материјал за посебне намене су се у 2014. години, у односу на 2013. годину, повећали за 8.593 хиљаде динара, тј. за 20,70 %. Повећање расхода за резервне делове проузроковано је интензивним радом апарата за зрачење, у Клиници за радиолошку терапију, у циљу скраћења листе чекања заказаних пацијената, као и старошћу опреме, што доводи до већих сервисних издатака у циљу одржавања функционалности апарата.



Приказ расхода за материјал за посебне намене у 2013. и 2014. години, изражен у хиљадама динара



Од укупних расхода за материјал за посебне намене, износ од 42.071 хиљада динара се односи на расходе Института по фактурама добављача за испоручена добра по основу закључених уговора у спроведеним поступцима јавних набавки, док се износ од 8.025 хиљада динара односи на расходе извршене према добављачу Установа заједничких послова института у Сремској Каменици.

Расходи за материјал за посебне намене по фактурама добављача за испоручена добра по основу закључених уговора у спроведеним поступцима јавних набавки

У поступку ревизије је извршен увид у документацију која се односи на трансакције расхода Института по фактурама добављача за материјал за посебне намене, у оквиру посматраног узорка (фактуре, пријемнице, поруџбенице, уговоре и документацију спроведених поступака јавних набавки).

Преглед тестираних уговора за расходе за посебне намене

(у хиљадама динара)

Р. бр	Добављач	Број и датум уговора	Предмет набавке	Број и врста поступка	План набавке	Извршен расход у 2014. по уговору	Вредност уговора (са ПДВ-ом)	Извршен расход по уговору	Неправилост
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	„Емедис“	045/2014 од 10.03.2014.	Магнетрон, Резервни део за линеарни акцелератор „Varian” 600DBX	9/2014-П-01, Преговарачки без објављивања позива	Предвиђено планом набавки, позиција 1.1.24	2.916	2.916	2.916	/
2.	„РТТС“	242/2014 од 18.12.2014.	Резервни делови и сервисно одржавање по позиву за медицинску опрему произвођача „Varian”	39/2014-О-02, отворени поступак	Предвиђено планом набавки, позиције 1.1.24 и 1.2.6	4.234	10.080	4.234	/
3.	„Сименс“	104/2014 од 12.05.2014.	Резервни делови, потрошни материјал и сервисно одржавање за медицинску опрему произвођача „Siemens“	3/2014-О-01, отворени поступак	Предвиђено планом набавки, позиције: 1.2.6, 1.1.24, 1.1.25, 1.2.9	19.978	33.600	19.978	/
4.	„Сименс“	030/2011 од	Резервни део са сервисним	11/2011-П-02, преговарач	Предвиђено планом	3.763	58.410	39.250	/



Р. бр	Добављач	Број и датум уговора	Предмет набавке	Број и врста поступка	План набавке	Извршен расход у 2014. по уговору	Вредност уговора (са ПДВ-ом)	Извршен расход по уговору	Неправилост
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		11.04.2011.	одржавањем за медицинску опрему произвођача „Siemens“	ки поступак без објављивања позива	набавки део извршен у 2014, у износу од 3.517 хиљада динара				
5.	„Линде гас“	135/2014 од 25.07.2014.	Криогене супстанце	12/2014-О-02, отворени поступак	Предвиђено планом набавки, позиција: 1.1.31	979	2.940	979	/
6.	„Линде гас“	018/2013 од 29.04.2013.	Криогене супстанце	6/2013-О-01, отворени поступак	/	2.834	4.756	4.683	/

Утврђено је да су расходи за материјал за посебне намене, којег је набавио Институт у 2014. години, у посматраном узорку, извршени у складу са прописима који регулишу ову област. Уговори су закључени након спроведених поступака јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама.

Расходи за материјал за посебне намене по фактурама добављача Установа заједничких послова института у Сремској Каменици

У поступку ревизије је извршен увид у документацију која се односи на трансакције расхода за материјал за посебне намене према добављачу Установа заједничких послова института у Сремској Каменици, у оквиру посматраног узорка (документација УЗП, спецификације трошкова).

Расход за материјал за посебне намене је, у оквиру посматраног узорка, према добављачу Установа заједничких послова института у Сремској Каменици, извршен на основу:

- а) документа „Распоред трошкова“ Установе, уз приложу спецификацију месечног промета по добављачима и обрачун расподеле трошкова по кључу на сва три института, без наведених набављених добара, цена и количина, у износу од 653 хиљаде динара и
- б) документа „Распоред трошкова“ Установе, уз приложу фактуру-отпремницу добављача, у износу од 758 хиљада динара.

Утврђено је да је Институт за онкологију Војводине у 2014. години, на основу Споразума закљученог са Установом за заједничке послове, вршио набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство, материјала за саобраћај и материјала за посебне намене у износу од 35.094 хиљада динара без спроведених поступака јавне набавке. Расходи по овом основу извршени су на основу документације која не представља доказ о пословној промени насталој за потребе пружања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, односно без валидне рачуноводствене документације, у смислу члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.



Државна ревизорска Институција је 27. маја 2015. године Институту за онкологију Војводине упутила Писмо руководству број: 400-522/2015-05/3, у којем је дала препоруку да се расходи за материјал за одржавање хигијене, материјал за саобраћај, резервне делове, потрошни материјал и расходи за припрему obroка за пацијенте извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, која садржи предмет, количину и јединичну цену набавке и представља доказ о пословној промени насталој за потребе пружања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Одговорна лица Института за онкологију Војводине су у току спровођења ревизије предузела мере и активности и рачуноводствене исправе на основу којих се извршавају расходи за материјал за одржавање хигијене, материјал за саобраћај, резервне делове, потрошни материјал и расходи за припрему obroка за пацијенте уредили на начин да садрже податке о предмету, количину и јединичној цени набавке, односно да представљају валидан доказ о пословној промени насталој за потребе пружања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ОНКОЛОГИЈУ
ВОЈВОДИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ**



Садржај:

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА	68
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА	72
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА.....	76

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.789.920	1.760.204
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.789.572	1.760.204
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	4.857	3.816
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	4.857	3.816
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	4.857	3.816
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	38.863	27.947
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)		12.539
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		12.539
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	10.376	6.751
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	10.376	6.751
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	464	659
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	464	659
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	28.023	7.998
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	28.023	7.998
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	21.321	
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	18.573	
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	18.573	
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	2.748	
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.748	
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.716.299	1.704.879
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	1.716.299	1.704.879
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.716.299	1.704.879
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	8.232	23.562
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	8.232	23.562
2105	791100	Приходи из буџета	8.232	23.562
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	348	
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	348	
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	347	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2109	811100	Примања од продаје непокретности	347	
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	1	
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	1	
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.713.233	1.761.241
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.679.073	1.739.235
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	569.487	534.745
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	435.679	424.277
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	435.679	424.277
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	80.577	78.137
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	50.301	50.748
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	26.985	24.207
2139	412300	Допринос за незапосленост	3.291	3.182
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	7.903	7.596
2141	413100	Накнаде у природи	7.903	7.596
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	22.226	2.291
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	21.321	
2145	414300	Отпремнине и помоћи	905	2.291
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	15.546	16.337
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	15.546	16.337
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	7.556	6.107
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.556	6.107
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	1.105.306	1.185.157
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	75.081	72.280
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.569	2.797
2158	421200	Енергетске услуге	43.151	39.430
2159	421300	Комуналне услуге	10.645	13.289
2160	421400	Услуге комуникација	3.181	3.308
2161	421500	Трошкови осигурања	13.399	13.143
2163	421900	Остали трошкови	136	313
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	2.411	2.304
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	489	951
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.826	1.229
2169	422900	Остали трошкови транспорта	96	124
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	66.393	64.699
2171	423100	Административне услуге	507	1.186
2172	423200	Компјутерске услуге	5.611	8.037



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.992	7.537
2174	423400	Услуге информисања	1.913	1.125
2175	423500	Стручне услуге	5.160	3.514
2177	423700	Репрезентација	332	169
2178	423900	Остале опште услуге	47.878	43.131
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	8.224	6.567
2182	424300	Медицинске услуге	1.880	2.334
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	372	412
2186	424900	Остале специјализоване услуге	5.972	3.821
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	22.865	19.986
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	10.421	7.879
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	12.444	12.107
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	930.332	1.019.321
2191	426100	Административни материјал	11.679	9.606
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	273	287
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.036	1.540
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	838.823	922.356
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	37.018	35.436
2199	426900	Материјали за посебне намене	41.503	50.096
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	2.761	874
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	2.697	872
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	132	50
2203	431200	Амортизација опреме	2.565	822
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	64	2
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	64	2
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	1.083	31
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	1.083	31
2236	444100	Негативне курсне разлике	1.082	30
2237	444200	Казне за кашњење	1	1
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)		18.045
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)		18.045
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери		18.045
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	436	383
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	425	312
2288	482100	Остали порези	251	262
2289	482200	Обавезне таксе	174	31
2290	482300	Новчане казне и пенали		19



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)		51
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		51
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	11	20
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	11	20
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	34.160	22.006
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	34.160	22.006
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	34.160	22.006
2309	512200	Административна опрема		3.147
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	34.160	18.859
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	76.687	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		1.037
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	18.858	59.616
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	10.344	2.761
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	8.514	56.855
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	95.545	58.579
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	95.545	58.579
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	95.545	58.579

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1.789.920	1.760.204
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.789.572	1.760.204
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	4.857	3.816
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	4.857	3.816
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	4.857	3.816
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	38.863	27.947
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)		12.539
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		12.539
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	10.376	6.751
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	10.376	6.751
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА 4090 + 4091)	464	659
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	464	659
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	28.023	7.998
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	28.023	7.998
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	21.321	
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	18.573	
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	18.573	
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	2.748	
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.748	
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.716.299	1.704.879
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	1.716.299	1.704.879
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.716.299	1.704.879
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	8.232	23.562
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	8.232	23.562
4105	791100	Приходи из буџета	8.232	23.562
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	348	
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	348	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	347	
4109	811100	Примања од продаје непокретности	347	
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	1	
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	1	
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	1.713.233	1.761.241
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.679.073	1.739.235
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	569.487	534.745
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	435.679	424.277
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	435.679	424.277
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	80.577	78.137
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	50.301	50.748
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	26.985	24.207
4179	412300	Допринос за незапосленост	3.291	3.182
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	7.903	7.596
4181	413100	Накнаде у природи	7.903	7.596
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	22.226	2.291
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	21.321	
4185	414300	Отпремнине и помоћи	905	2.291
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	15.546	16.337
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	15.546	16.337
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	7.556	6.107
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.556	6.107
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	1.105.306	1.185.157
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	75.081	72.280
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.569	2.797
4198	421200	Енергетске услуге	43.151	39.430
4199	421300	Комуналне услуге	10.645	13.289
4200	421400	Услуге комуникација	3.181	3.308
4201	421500	Трошкови осигурања	13.399	13.143
4203	421900	Остали трошкови	136	313
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	2.411	2.304
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	489	951
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.826	1.229
4209	422900	Остали трошкови транспорта	96	124
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	66.393	64.699
4211	423100	Административне услуге	507	1.186
4212	423200	Компјутерске услуге	5.611	8.037
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.992	7.537



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4214	423400	Услуге информисања	1.913	1.125
4215	423500	Стручне услуге	5.160	3.514
4217	423700	Репрезентација	332	169
4218	423900	Остале опште услуге	47.878	43.131
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	8.224	6.567
4222	424300	Медицинске услуге	1.880	2.334
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	372	412
4226	424900	Остале специјализоване услуге	5.972	3.821
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	22.865	19.986
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	10.421	7.879
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	12.444	12.107
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	930.332	1.019.321
4231	426100	Административни материјал	11.679	9.606
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	273	287
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.036	1.540
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	838.823	922.356
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	37.018	35.436
4239	426900	Материјали за посебне намене	41.503	50.096
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	2.761	874
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	2.697	872
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	132	50
4243	431200	Амортизација опреме	2.565	822
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	64	2
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	64	2
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	1.083	31
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	1.083	31
4276	444100	Негативне курсне разлике	1.082	30
4277	444200	Казне за кашњење	1	1
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)		18.045
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)		18.045
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери		18.045
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	436	383
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	425	312
4328	482100	Остали порези	251	262
4329	482200	Обавезне таксе	174	31
4330	482300	Новчане казне и пенали		19



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)		51
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		51
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	11	20
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	11	20
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	34.160	22.006
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	34.160	22.006
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	34.160	22.006
4349	512200	Административна опрема		3.147
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	34.160	18.859
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	76.687	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		1.037
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	182.032	261.440
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.790.110	1.760.214
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	190	10
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.710.702	1.760.538
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	2.761	874
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	230	171
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	261.440	261.116

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2014. – 31.12.2014. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	2.959.665	1.760.204		23.369	194	1.717.418	4.876	14.347
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	2.959.665	1.760.204		23.369	194	1.717.418	4.876	14.347
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	13.160	3.816					3.816	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	13.160	3.816					3.816	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	13.160	3.816					3.816	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	77.165	27.947		1		12.539	1.060	14.347
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	13.000	12.539				12.539		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	13.000	12.539				12.539		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	43.716	6.751						6.751
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	43.716	6.751						6.751
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	4.715	659					659	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од	4.715	659					659	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	15.734	7.998		1			401	7.596
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	15.734	7.998		1			401	7.596
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	25.900							
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	23.500							
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	23.500							
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	2.400							
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.400							
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.914.833	1.704.879				1.704.879		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.914.833	1.704.879				1.704.879		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.914.833	1.704.879				1.704.879		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	928.607	23.562		23.368	194			
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	928.607	23.562		23.368	194			
5105	791100	Приходи из буџета	928.607	23.562		23.368	194			
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	2.959.665	1.760.204		23.369	194	1.717.418	4.876	14.347



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	2.959.665	1.761.241	8	19.116	184	1.726.186	1.413	14.334
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.996.965	1.739.235	8	1.995	184	1.726.186	1.266	9.596
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	570.758	534.745			6	531.363		3.376
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	432.046	424.277			5	422.416		1.856
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	432.046	424.277			5	422.416		1.856
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	79.513	78.137			1	77.794		342
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	51.583	50.748			1	50.525		222
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	24.690	24.207				24.101		106
5180	412300	Допринос за незапосленост	3.240	3.182				3.168		14
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	8.131	7.596				7.583		13
5182	413100	Накнаде у природи	8.131	7.596				7.583		13
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	28.191	2.291				2.291		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	25.900							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	2.291	2.291				2.291		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	16.770	16.337				16.337		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	16.770	16.337				16.337		
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	6.107	6.107				4.942		1.165
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.107	6.107				4.942		1.165
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	1.405.844	1.185.157	8	1.993	178	1.176.492	1.257	5.229
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	96.221	72.280		13		71.976	12	279
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	5.601	2.797		13		2.729	12	43
5199	421200	Енергетске услуге	54.568	39.430				39.430		
5200	421300	Комуналне услуге	13.696	13.289				13.289		
5201	421400	Услуге комуникација	8.546	3.308				3.288		20
5202	421500	Трошкови осигурања	13.309	13.143				13.143		
5204	421900	Остали трошкови	501	313				97		216
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	5.593	2.304		457		1.055	464	328
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.610	951		18		922	7	4
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	3.783	1.229		439		9	457	324
5210	422900	Остали трошкови транспорта	200	124				124		
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до	78.775	64.699		1.523	174	57.625	781	4.596



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		5219)								
5212	423100	Административне услуге	9.345	1.186		406	171		492	117
5213	423200	Компјутерске услуге	8.980	8.037				8.037		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	7.664	7.537		97		5.968	279	1.193
5215	423400	Услуге информисања	2.035	1.125			3	1.087		35
5216	423500	Стручне услуге	3.626	3.514		1.020				2.494
5218	423700	Репрезентација	525	169					10	159
5219	423900	Остале опште услуге	46.600	43.131				42.533		598
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	9.750	6.567	8			6.553		6
5223	424300	Медицинске услуге	4.585	2.334	8			2.320		6
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	480	412				412		
5227	424900	Остале специјализоване услуге	4.685	3.821				3.821		
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	48.787	19.986				19.986		
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	14.045	7.879				7.879		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	34.742	12.107				12.107		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	1.166.718	1.019.321			4	1.019.297		20
5232	426100	Административни материјал	10.536	9.606			4	9.600		2
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	300	287				287		
5235	426400	Материјали за саобраћај	2.133	1.540				1.540		
5238	426700	Медицински и лабораторијски	1.053.872	922.356				922.338		18



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		материјали								
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	36.875	35.436				35.436		
5240	426900	Материјали за посебне намене	63.002	50.096				50.096		
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	1.110	874						874
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	1.100	872						872
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	100	50						50
5244	431200	Амортизација опреме	1.000	822						822
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	10	2						2
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	10	2						2
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	510	31		2			3	26
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	510	31		2			3	26
5277	444100	Негативне курсне разлике	500	30		2			3	25
5278	444200	Казне за кашњење	10	1						1
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	18.046	18.045				18.045		
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	18.046	18.045				18.045		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	18.046	18.045				18.045		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	697	383				286	6	91
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	497	312				286	6	20
5329	482100	Остали порези	282	262				256	6	
5330	482200	Обавезне таксе	165	31				30		1
5331	482300	Новчане казне и пенали	50	19						19
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	150	51						51
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	150	51						51
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	50	20						20
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа	50	20						20
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	962.700	22.006		17.121			147	4.738
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	962.700	22.006		17.121			147	4.738
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	14.600							
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	14.400							
5347	511400	Пројектно планирање	200							
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	948.100	22.006		17.121			147	4.738



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5349	512100	Опрема за саобраћај								
5350	512200	Административна опрема	3.200	3.147					147	3.000
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	944.900	18.859		17.121				1.738
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	2.959.665	1.761.241	8	19.116	184	1.726.186	1.413	14.334

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	2.959.665	1.760.204		23.369	194	1.717.418	4.876	14.347
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	2.959.665	1.761.241	8	19.116	184	1.726.186	1.413	14.334
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0				4.253	10		3.463	13
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		1.037	8			8.768		
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0				4.253	10		3.463	13
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		1.037	8			8.768		